

Betriebliches Mitarbeiter- und Selbständigenvorsorgegesetz – BMSVG
StF: [BGBl. I Nr. 100/2002](#) (NR: GP XXI [RV 1131 AB 1176 S. 106](#). BR: [6665 AB 6678 S. 689](#).)

Änderung

[BGBl. I Nr. 158/2002](#) (NR: GP XXI [IA 754/A AB 1289 S. 117](#). BR: [6760 AB 6763 S. 691](#).)

[BGBl. I Nr. 80/2003](#) (NR: GP XXII [RV 97 AB 139 S. 27](#). BR: [AB 6850 S. 700](#).)
[CELEX-Nr.: [32001L0107](#), [32001L0108](#)]

[BGBl. I Nr. 135/2003](#) (NR: GP XXII [RV 276 AB 326 S. 40](#). BR: [AB 6937 S. 704](#).)

[BGBl. I Nr. 143/2004](#) (NR: GP XXII [AB 695 S. 87](#). BR: [AB 7155 S. 716](#).)

[BGBl. I Nr. 161/2004](#) (NR: GP XXII [RV 677 AB 739 S. 90](#). BR: [AB 7165 S. 717](#).) [CELEX-Nr.: [32003L0051](#), [32003L0038](#)]

[BGBl. I Nr. 8/2005](#) (NR: GP XXII [RV 707 AB 790 S. 93](#). BR: [AB 7209 S. 718](#).)
[CELEX-Nr.: [32003L0041](#)]

[BGBl. I Nr. 36/2005](#) (NR: GP XXII [RV 853 AB 924 S. 110](#). BR: [AB 7286 S. 722](#).)

[BGBl. I Nr. 37/2005](#) (NR: GP XXII [AB 895 S. 109](#). BR: [AB 7262 S. 722](#).)

[BGBl. I Nr. 48/2006](#) (NR: GP XXII [RV 1279 AB 1321 S. 140](#). BR: [AB 7494 S. 732](#).)

[BGBl. I Nr. 134/2006](#) (NR: GP XXII [RV 1436 AB 1469 S. 150](#). BR: [7536](#))

[BGBl. I Nr. 141/2006](#) (NR: GP XXII [RV 1558 AB 1585 S. 160](#). BR: [AB 7629 S. 737](#).) [CELEX-Nr.: [32006L0048](#), [32006L0049](#)]

[BGBl. I Nr. 102/2007](#) (NR: GP XXIII [RV 300 AB 359 S. 40](#). BR: [AB 7811 S. 751](#).)

[BGBl. I Nr. 12/2009](#) (NR: GP XXIV [IA 424/A AB 57 S. 14](#). BR: [AB 8045 S. 766](#).)

[BGBl. I Nr. 116/2009](#) (NR: GP XXIV [RV 340 AB 362 S. 41](#). BR: [AB 8191 S. 777](#).)

[BGBl. I Nr. 135/2009](#) (NR: GP XXIV [RV 485 AB 558 S. 49](#). BR: [8217 AB 8228 S. 780](#).)

[BGBl. I Nr. 147/2009](#) (NR: GP XXIV [RV 476 AB 541 S. 49](#). BR: [8219 AB 8241 S. 780](#).)

[BGBl. I Nr. 152/2009](#) (NR: GP XXIV [RV 478 AB 497 S. 51](#). BR: [AB 8251 780](#).)

Federal Act on Corporate Staff and Self-Employment Provision –

← Original version

as amended by:

(list of amendments published in the Federal Law Gazette)

← amendment entailing the latest update of the present translation

(the German version is updated to reflect also recent amendments; interim changes are highlighted as **deletions** and **insertions** respectively)

[BGBl. I Nr. 29/2010](#) (NR: GP XXIV [RV 612](#) [AB 651](#) [S. 60](#). BR: [8302](#) [AB 8304](#) [S. 784](#).)
[BGBl. I Nr. 72/2010](#) (NR: GP XXIV [RV 754](#) [AB 802](#) [S. 72](#). BR: [AB 8361](#) [S. 787](#).)
[CELEX-Nr.: [32009L0027](#), [32009L0083](#), [32009L0111](#)]
[BGBl. I Nr. 92/2010](#) (NR: GP XXIV [RV 876](#) [AB 899](#) [S. 81](#). BR: [AB 8400](#) [S. 789](#).)
[BGBl. I Nr. 77/2011](#) (NR: GP XXIV [RV 1254](#) [AB 1326](#) [S. 114](#). BR: [AB 8561](#) [S. 799](#).) [CELEX-Nr.: [32009L0065](#), [32010L0043](#), [32010L0044](#), [32010L0078](#)]
[BGBl. I Nr. 35/2012](#) (NR: GP XXIV [RV 1685](#) [AB 1708](#) [S. 148](#). BR: [8686](#) [AB 8688](#) [S. 806](#).)
[BGBl. I Nr. 4/2013](#) (NR: GP XXIV [RV 1992](#) [AB 2033](#) [S. 184](#). BR: [8827](#) [AB 8856](#) [S. 816](#).)
[BGBl. I Nr. 67/2013](#) (NR: GP XXIV [RV 2150](#) [AB 2220](#) [S. 194](#). BR: [AB 8932](#) [S. 819](#).)
[BGBl. I Nr. 135/2013](#) (NR: GP XXIV [RV 2401](#) [AB 2516](#) [S. 216](#). BR: [9051](#) [AB 9088](#) [S. 823](#).) [CELEX-Nr.: [32011L0061](#)]
[BGBl. I Nr. 138/2013](#) (NR: GP XXIV [RV 2407](#) [AB 2504](#) [S. 215](#). BR: [9079](#) [S. 823](#).)
[BGBl. I Nr. 184/2013](#) (NR: GP XXIV [RV 2438](#) [AB 2514](#) [S. 216](#). BR: [9050](#) [AB 9087](#) [S. 823](#).) [CELEX-Nr.: [32013L0036](#), [32011L0089](#)]
[BGBl. I Nr. 42/2014](#) (NR: GP XXV [RV 100](#) [AB 129](#) [S. 25](#). BR: [AB 9187](#) [S. 830](#).)
[CELEX-Nr.: [32013L0058](#)]
[BGBl. I Nr. 34/2015](#) (NR: GP XXV [RV 354](#) [AB 436](#) [S. 55](#). BR: [9274](#)) [CELEX-Nr.: [32009L0138](#), [32014L0051](#)]
[BGBl. I Nr. 79/2015](#) (NR: GP XXV [RV 618](#) [AB 641](#) [S. 79](#). BR: [AB 9388](#) [S. 843](#).)
[BGBl. I Nr. 44/2016](#) (NR: GP XXV [RV 1111](#) [AB 1133](#) [S. 128](#). BR: [AB 9590](#) [S. 854](#).) [CELEX-Nr.: [32014L0067](#)]
[BGBl. I Nr. 73/2016](#) (NR: GP XXV [RV 1174](#) [AB 1247](#) [S. 136](#). BR: [AB 9625](#) [S. 856](#).)
[BGBl. I Nr. 118/2016](#) (NR: GP XXV [RV 1335](#) [AB 1391](#) [S. 158](#). BR: [9671](#) [AB 9690](#) [S. 863](#).) [CELEX-Nr.: [32015L0849](#)]
[BGBl. I Nr. 30/2017](#) (NR: GP XXV [RV 1362](#) [AB 1440](#) [S. 158](#). BR: [AB 9680](#) [S. 862](#).)
[BGBl. I Nr. 36/2017](#) (NR: GP XXV [IA 2003/A](#) [AB 1498](#) [S. 167](#). BR: [AB 9743](#) [S. 865](#).)
[BGBl. I Nr. 107/2017](#) (NR: GP XXV [RV 1661](#) [AB 1728](#) [S. 190](#). BR: [9823](#) [AB 9846](#) [S. 870](#).) [CELEX-Nr.: [32014L0065](#), [32017L0593](#)]

Click [here](#) for checking the up-to-date list of amendments

in the Austrian Legal Information System.

Inhaltsverzeichnis**1. Teil
Mitarbeitervorsorge****1. Abschnitt
Allgemeine Bestimmungen**

§§ 1. und 2.
§ 3.
§ 4.
§ 5.

Geltungsbereich
Begriffsbestimmungen
Sprachliche Gleichbehandlung
Verweisungen

**2. Abschnitt
Beitragsrecht**

§ 6.
§ 7.
§ 8.

Beginn und Höhe der Beitragszahlung
Beitragsleistung in besonderen Fällen
Verfügungs- und Exekutionsbeschränkungen

**3. Abschnitt
Auswahl und Wechsel der BV-Kasse**

§§ 9. und 10.
§ 11.
§ 12.
§ 13.

Auswahl der BV-Kasse
Beitrittsvertrag und Kontrahierungszwang
Beendigung des Beitrittsvertrages und Wechsel der BV-Kasse
Mitwirkungsverpflichtung

**4. Abschnitt
Leistungsrecht**

§ 14.
§ 15.
§ 16.
§ 17.

Anspruch auf Abfertigung
Höhe der Abfertigung
Fälligkeit der Abfertigung
Verfügbarmöglichkeiten des Anwartschaftsberechtigten über die Abfertigung

Table of contents**Part 1
Corporate staff provision****Chapter 1
General provisions**

§§ 1. and 2.
§ 3.
§ 4.
§ 5.

Scope
Definition of terms
Gender-neutral use of language
References

**Chapter 2
Regulatory framework for contributions**

§ 6.
§ 7.
§ 8.

Start and amount of contribution payments
Contribution payments in extraordinary cases
Limitations on disposal and execution

**Chapter 3
Selection and change of Pension-funds**

§§ 9. and 10.
§ 11.
§ 12.
§ 13.

Selecting a Pension-fund
Membership contract and obligation to contract
Terminating the membership contract and changing Pension-fund
Obligation to provide information

**Chapter 4
Entitlement regulations**

§ 14.
§ 15.
§ 16.
§ 17.

Severance pay entitlement
Severance pay amount
Due date of severance pay
Disposal options of the qualification beneficiary concerning severance pay

2. Teil
Betriebliches Vorsorgekassenrecht

1. Abschnitt

Organisation der Betrieblichen Vorsorgekasse

§ 18.	Betriebliche Vorsorgekassen	§ 18.
§ 19.	Rechtsform und Geschäftsbeschränkungen	§ 19.
§ 20.	Eigenmittel	§ 20.
§ 21.	Aufsichtsrat	§ 21.
§ 22.	Schutz von Bezeichnungen	§ 22.
§ 23.	Erwerbsverbote	§ 23.

2. Abschnitt

Organisatorische Rahmenbedingungen

§ 24.	Garantie	§ 24.
§ 25.	Konten	§ 25.
§ 26.	Verwaltungskosten	§ 26.
§ 27.	Kooperation	§ 27.
§ 27a.	Zuweisungsverfahren bei Nichtauswahl der BV-Kasse durch den Arbeitgeber	§ 27a.

3. Abschnitt
Veranlagung

§ 28.	Veranlagungsgemeinschaft	§ 28.
§ 29.	Veranlagungsbestimmungen	§ 29.
§ 30.	Veranlagungsvorschriften	§ 30.
§ 31.	Bewertungsregeln	§ 31.
§ 32.	Depotbank	§ 32.
§ 33.	Ergebniszuweisung	§ 33.

4. Abschnitt
Schutzbestimmungen

§ 34.	Haftungsverhältnisse	§ 34.
§ 35.	Verfügungsbeschränkungen	§ 35.
§ 36.	Insolvenz	§ 36.
§ 37.	Kurator	§ 37.
§ 38.	Befriedigung der Ansprüche	§ 38.

Part 2
Regulations concerning pension funds

Chapter 1

Organisation of the pension funds

§ 18.	Pension funds
§ 19.	Legal structure and business restrictions
§ 20.	Own funds
§ 21.	Supervisory board
§ 22.	Protection of designations
§ 23.	Prohibition of acquisition

Chapter 2

Organisational framework

§ 24.	Guarantee
§ 25.	Accounts
§ 26.	Administration costs
§ 27.	Cooperation
§ 27a.	Assignment procedure in the case of employers failing to select a Pension-fund

Chapter 3
Investment

§ 28.	Collective investment entity)
§ 29.	Investment rules
§ 30.	Investment provisions
§ 31.	Valuation rules
§ 32.	Custodian bank
§ 33.	Allocation of profits or losses

Chapter 4
Protection provisions

§ 34.	Contingencies
§ 35.	Restraints on disposal
§ 36.	Insolvency
§ 37.	Creditor's trustee
§ 38.	Settlement of claims

5. Abschnitt
Aufsichtsrechtliche Vorschriften

- § 39. Meldungen
 § 40. Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht
 § 41. Übertragung des einer Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens
 § 42. Staatskommissär
 §§ ~~43~~42a. bis 45. Verfahrens- und Strafbestimmungen
 § 45a. Kosten

3. Teil
Übergangsrecht

- § 46. Zeitlicher Geltungsbereich
 § 47. Übergangsbestimmungen
 § 48. Unabdingbarkeit

4. Teil
Selbständigenvorsorge für Personen, die der Pflichtversicherung in der Krankenversicherung nach dem GSVG unterliegen

1. Abschnitt
Allgemeine Bestimmungen

- §§ 49. und 50. Geltungsbereich
 § 51. Begriffsbestimmungen

2. Abschnitt
Beitragsrecht

- § 52. Beitragsleistung
 § 53. Beitrittsvertrag
 § 54. Mitwirkungsverpflichtung

3. Abschnitt
Leistungsrecht

- § 55. Anspruch auf eine Leistung aus der Selbständigenvorsorge
 § 56. Höhe des Kapitalbetrages
 § 57. Fälligkeit des Kapitalbetrages
 § 58. Verfügungsmöglichkeiten des Anwartschaftsberechtigten über den Kapitalbetrag

Chapter 5
Supervisory regulations

- § 39. Reporting
 § 40. Annual accounts and report on activities
 § 41. Transfer of assets allocated to a collective investment entity
 § 42. State commissioner
 §§ 42a. to 45. Procedural and penal provisions
 § 45a. Costs

Part 3
Transitional regulations

- § 46. Temporal scope
 § 47. Transitional provisions
 § 48. Mandatory provisions

Part 4
Provision for self-employed persons subject to compulsory insurance in the health insurance plan pursuant to the GSVG

Chapter 1
General provisions

- §§ 49. and 50. Scope
 § 51. Definition of terms

Chapter 2
Regulatory framework for contributions

- § 52. Contribution payment
 § 53. Membership contract
 § 54. Obligation to provide information

Chapter 3
Entitlement regulations

- § 55. Entitlement to benefits from self-employment provision
 § 56. Amount of the capital sum
 § 57. Due date of the capital sum
 § 58. Disposal options of the qualification beneficiary concerning the capital sum

4. Abschnitt	
Verwaltung der Beiträge in der BV-Kasse	
§ 59.	BV-Kassen
§ 60.	Konten
§ 61.	Veranlagungsgemeinschaft
5. Teil	
Selbständigenvorsorge für freiberuflich Selbständige und Land- und Forstwirte	
1. Abschnitt	
Allgemeine Bestimmungen	
§ 62.	Geltungsbereich
§ 63.	Begriffsbestimmungen
2. Abschnitt	
Beitragsrecht	
§ 64.	Beitragsleistung
§ 65.	Beitrittsvertrag
§ 66.	Mitwirkungsverpflichtung
3. Abschnitt	
Leistungsrecht	
§ 67.	Anspruch auf eine Leistung aus der Selbständigenvorsorge
4. Abschnitt	
Verwaltung der Beiträge in der BV-Kasse	
§ 68.	BV-Kassen
§ 69.	Konten
§ 70.	Verwaltungskosten
§ 71.	Veranlagungsgemeinschaft
6. Teil	
Schlussbestimmungen	
§ 71a	Weisungsbindung
§ 72.	Vollziehung
§ 73.	Inkrafttreten

Chapter 4	
Administration of contributions in the Pension-fund	
§ 59.	Pension-funds
§ 60.	Accounts
§ 61.	Collective investment entity)
Part 5	
Self-employment provision for freelancers and farmers and foresters	
Chapter 1	
General provisions	
§ 62	Scope
§ 63	Definition of terms
Chapter 2	
Regulatory framework for contributions	
§ 64.	Contribution payment
§ 65.	Membership contract
§ 66.	Obligation to provide information
Chapter 3	
Entitlement regulations	
§ 67.	Entitlement to benefits from self-employment provision
Chapter 4	
Administration of contributions in the Pension-fund	
§ 68.	Pension-funds
§ 69.	Accounts
§ 70.	Administration costs
§ 71.	Collective investment entity
Part 6	
Final provisions	
§ 71a.	Obligation to follow instructions
§ 72.	Implementation
§ 73.	Entry into force

Anlagen

Anlage 1 zu § 40
Anlage 2 zu § 40

1. Teil
Mitarbeitervorsorge

1. Abschnitt
Allgemeine Bestimmungen

Geltungsbereich

§ 1. (1) Die Bestimmungen des 1., 2. und 3. Teiles gelten für Arbeitsverhältnisse, die auf einem privatrechtlichen Vertrag beruhen.

(1a) Die Bestimmungen des 1. und 2. Teiles und § 48 Abs. 1 gelten für freie Dienstverhältnisse im Sinne des § 4 Abs. 4 des Allgemeinen Sozialversicherungsgesetzes (ASVG), BGBl. Nr. 189/1955, für freie Dienstverhältnisse von geringfügig beschäftigten Personen (§ 5 Abs. 2 ASVG) sowie für freie Dienstverhältnisse von Vorstandsmitgliedern im Sinne des § 4 Abs. 1 Z 6 ASVG, die auf einem privatrechtlichen Vertrag beruhen mit der Maßgabe, dass

1. an die Stelle der Begriffe „Arbeitgeber“, „Arbeitnehmer“ und „Arbeitsverhältnis“ die Begriffe „Dienstgeber“, „freier Dienstnehmer“ und „freies Dienstverhältnis“ in der richtigen grammatikalischen Form treten,
2. die §§ 6 Abs. 4, 7 Abs. 6 und 6a, 9 Abs. 2 4. bis 6. Satz, Abs. 3 und 4, 10 Abs. 2 und 3, 14 Abs. 2 Z 4 letzter Satz nicht anzuwenden sind,
3. für freie Dienstnehmer, welchen das Entgelt für längere Zeiträume als einen Monat gebührt, das monatliche Entgelt im Hinblick auf die Berechnung der fiktiven Bemessungsgrundlage nach § 7 Abs. 3 oder 4 nach § 44 Abs. 8 ASVG zu berechnen ist.

(2) Ausgenommen sind Arbeitsverhältnisse und freie Dienstverhältnisse

1. zu Ländern, Gemeinden und Gemeindeverbänden;

Annexes

Annex 1 pertaining to § 40
Annex 2 pertaining to § 40

Part 1
Corporate staff provision

Chapter 1
General provisions

Scope

§ 1. (1) The provisions of Parts 1, 2 and 3 shall apply to employment relationships that are based on a contract under private law.

(1a) The provisions of Parts 1 and 2 and § 48 Para. 1 shall apply to quasi-freelance employment relationships as defined by § 4 Para. 4 of the General Social Insurance Act, Federal Law Gazette no. 189/1955, for quasi-freelance employment relationships of marginal workers (§ 5 Para. 2 General Social Insurance Act) as well as quasi-freelance employment relationships of management board members as defined by § 4 Para. 1 No. 6 General Social Insurance Act based on a contract under private law provided that

1. the terms “employer, “employee”) and “employment relationship” are replaced with “employer of quasi-freelancers”, “quasi-freelancer“ and “quasi-freelance employment relationship” in their grammatically correct form;
2. § 6 Para. 4, § 7 Paras. 6 and 6a, § 9 Para. 2 fourth to sixth sentence, Paras. 3 and 4, § 10 Paras 2 and 3, § 14 Para. 2 No. 4 last sentence are not applicable;
3. the monthly remuneration for quasi-freelancers who are entitled to payments for periods longer than one month shall be computed using a fictitious assessment base as defined in § 7 Paras 3 or 4 or § 44 Para. 8 General Social Insurance Act.

(2) Employment relationships and quasi-freelance employment relationships shall be excluded:

1. if the employer is a province, a municipality or a local authorities association)

2. der land- und forstwirtschaftlichen Arbeiter im Sinne des Landarbeitsgesetzes 1984, BGBl. Nr. 287;
3. zum Bund, auf die dienstrechtliche Vorschriften anzuwenden sind, die den Inhalt der Arbeitsverhältnisse zwingend regeln;
4. zu Stiftungen, Anstalten, Fonds oder sonstigen Einrichtungen, auf die das Vertragsbedienstetengesetz 1948 (VBG), BGBl. Nr. 86, gemäß § 1 Abs. 2 VBG oder auf Grund sonstiger gesetzlicher Bestimmungen anzuwenden ist;
5. die dem Kollektivvertrag gemäß § 13 Abs. 6 des Bundesforstgesetzes 1996, BGBl. Nr. 793, unterliegen.

§ 2. Für Arbeitsverhältnisse, die dem Bauarbeiter-Urlaubs- und Abfertigungsgesetz (BUAG), BGBl. Nr. 414/1972, unterliegen, gelten die Bestimmungen des 1. Teiles sowie §§ 46, 48 und 49 dieses Bundesgesetzes nach Maßgabe der Bestimmungen des BUAG.

Begriffsbestimmungen

§ 3. Im Sinne dieses Bundesgesetzes sind:

1. Altabfertigungsanwartschaft:
fiktive Abfertigung nach dem Angestelltengesetz, BGBl. Nr. 292/1921, dem Arbeiter-Abfertigungsgesetz, BGBl. Nr. 107/1979, und dem Gutsangestelltengesetz, BGBl. Nr. 538/1923, dem § 32 Abs. 5 und 6 ORF-Gesetz, BGBl. I Nr. 83/2001, fiktive Abfertigungen der Angestellten der Österreichischen Bundesbahnen, auf deren Dienstverhältnisse die allgemeinen Vertragsbedingungen für Dienstverträge bei den Österreichischen Bundesbahnen (AVB) zur Anwendung kommen, sowie fiktives außerordentliches Entgelt nach dem Hausgehilfen- und Hausangestelltengesetz, BGBl. Nr. 235/1962, zum Zeitpunkt des Übertritts nach § 47;
2. Anwartschaftsberechtigter:
der Arbeitnehmer, für den Beiträge nach §§ 6 oder 7 an die Betriebliche Vorsorgekasse (BV-Kasse) zu leisten sind oder waren oder für den Übertragungsbeträge nach § 47 gezahlt wurden;
3. Abfertigungsanwartschaft:

2. in the case of agricultural and forestry workers as defined by the Agricultural Labour Act 1984, Federal Law Gazette no. 287;
3. if the employer is the Federal Government and if the employment relationships are subject to public sector employment law, stipulating with compulsory effect the contents of the relationships;
4. in the case of foundations, institutions, funds or other organisations that are subject to the Contractual Public Employees Act 1948, Federal Law Gazette no. 86 pursuant to § 1 Para. 2 Contractual Public Employees Act or pursuant to any other legal provisions;
5. if they are governed by the collective agreement pursuant to § 13 Para. 6 of the Federal Forests Act 1996, Federal Law Gazette no. 793.

§ 2. For employment relationships that are governed by the [Construction Workers' Annual Leave and Severance Pay Act](#), Federal Law Gazette no. 414/1972, the provisions of Part 1 as well as of §§ 46, 48 and 49 of this Federal Act in accordance with the provisions of the Construction Workers' Annual Leave and Severance Pay Act shall apply.

Definitions

§ 3. The following definitions shall apply to this Federal Act:

1. Pre-existing severance pay qualification:
fictitious severance pay according to the Salaried Employees Act, Federal Law Gazette no. 292/1921, the Workers' Severance Pay Act, Federal Law Gazette no. 107/1979, the Employment in Agriculture and Forestry Act, Federal Law Gazette no. 538/1923, § 32 Paras. 5 and 6 of the [Austrian Broadcasting Corporation Act](#), Federal Law Gazette I no. 83/2001, fictitious severance pay of employees of the Austrian Federal Railways whose employment relationships are governed by the General Contract Terms for Employment Contracts of the Austrian Federal Railways as well as fictitious extraordinary remuneration according to the [Domestic Help and -Employees Act](#), Federal Law Gazette no. 235/1962 at the time of transition as defined in § 47;
2. Qualification beneficiary:
the employee for whom contributions according to §§ 6 and 7 are or were due for payment to the corporate staff and self-employment provision fund or for whom transfer amounts pursuant to § 47 were paid;
3. Severance pay qualification:

die in einer BV-Kasse verwalteten Ansprüche eines Anwartschaftsberechtigten; diese setzen sich zusammen aus

- den in diese BV-Kasse eingezahlten Abfertigungsbeiträgen abzüglich der einbehaltenen Verwaltungskosten und/oder einer allenfalls in diese BV-Kasse übertragenen Altabfertigungsanwartschaft abzüglich der jeweils einbehaltenen Verwaltungskosten zuzüglich
- allfälliger der BV-Kasse zugeflossener Verzugszinsen für Abfertigungsbeiträge und/oder für eine Altabfertigungsanwartschaft zuzüglich
- der allenfalls aus einer anderen BV-Kasse in diese BV-Kasse übertragenen Abfertigungsanwartschaft zuzüglich
- der zugewiesenen Veranlagungsergebnisse.

Sprachliche Gleichbehandlung

§ 4. Bei allen personenbezogenen Bezeichnungen gilt die gewählte Form für beide Geschlechter.

Verweisungen

§ 5. Soweit in diesem Bundesgesetz auf andere Bundesgesetze verwiesen wird, sind diese in der jeweils geltenden Fassung anzuwenden.

2. Abschnitt Beitragsrecht

Beginn und Höhe der Beitragszahlung

§ 6. (1) Der Arbeitgeber hat für den Arbeitnehmer ab dem Beginn des Arbeitsverhältnisses einen laufenden Beitrag in Höhe von 1,53 vH des monatlichen Entgelts sowie allfälliger Sonderzahlungen an den für den Arbeitnehmer zuständigen Träger der Krankenversicherung nach Maßgabe des § 58 Abs. 1 bis 6 des Allgemeinen Sozialversicherungsgesetzes (ASVG), BGBl. Nr. 189/1955, zur Weiterleitung an die BV-Kasse zu überweisen, sofern das Arbeitsverhältnis länger als einen Monat dauert. Der erste Monat ist jedenfalls beitragsfrei. Wird innerhalb eines Zeitraumes von zwölf Monaten ab dem Ende eines Arbeitsverhältnisses mit dem selben Arbeitgeber erneut ein Arbeitsverhältnis geschlossen, setzt die Beitragspflicht mit dem ersten Tag dieses Arbeitsverhältnisses ein.

(1a) Der Arbeitnehmer hat für die Dauer einer mit einem Rechtsträger nach

the entitlements of qualification beneficiaries which are administrated in a pension fund consisting of

- the severance pay contributions paid into this pension fund less the retained administration costs and/or any pre-existing severance pay qualification transferred to the BV-fund less the corresponding retained administration costs plus
- any interest on arrears accumulated in this pension fund for severance payments and/or a pre-existing severance pay qualification plus
- any severance pay qualification transferred to that pension fund from another pension fund plus
- the allocated investment balance.

Gender-neutral use of language

§ 4. Any references made to persons shall include both sexes.

References

§ 5. Where this Federal Act refers to any other Federal Act, the latter shall be applied as currently amended.

Chapter 2

Regulatory framework for contributions

Start and amount of contribution payments

§ 6. (1) Provided that the employment relationship lasts longer than one month, starting from the commencement of the employment relationship the employer shall continually remit 1.53 per cent of the monthly remuneration including any bonus payments to the employee's health insurance provider in accordance with § 58 Paras. 1 to 6 General Social Insurance Act, Federal Law Gazette no. 189/1955 for forwarding to the pension-fund. No contributions must be paid for the first month, however. If within twelve months from the end of an employment relationship a new employment relationship is entered into with the same employer, contributions shall be due for payment as of the first day of the latter employment relationship.

(1a) For the term of an agreement entered into with a legal entity pursuant to

§ 8 Abs. 1 des Zivildienstgesetzes 1986 (ZDG), BGBl. Nr. 679/1986, abgeschlossenen Vereinbarung nach § 7a ZDG gegen diesen als Arbeitgeber, allenfalls nach § 7 Abs. 5 und 6 gegen den Familienlastenausgleichsfonds (FLAF) Anspruch auf eine Beitragsleistung nach diesem Bundesgesetz an die vom Rechtsträger ausgewählte BV-Kasse.

(1b) Die monatliche Bemessungsgrundlage ist mit der monatlichen Beitragsgrundlagenmeldung gemäß § 34 Abs. 2 ASVG vom/von der Arbeitgeber/in an den zuständigen Träger der Krankenversicherung zu melden. Der Beginn der Beitragszahlung ist vom/von der Arbeitgeber/in mit der Anmeldung zur Sozialversicherung gemäß § 33 Abs. 1a ASVG bekanntzugeben, das Ende der Beitragszahlung mit der Abmeldung des Arbeitnehmers/der Arbeitnehmerin von der Sozialversicherung. Für die Meldungen zur Betrieblichen Vorsorge sind die Bestimmungen der §§ 33 und 34 ASVG sinngemäß anzuwenden.

(2) Für die Eintreibung nicht rechtzeitig entrichteter Beiträge und allfälliger Verzugszinsen sind die §§ 59, 62, 64 und 409 bis 417a ASVG anzuwenden. Weiters sind die §§ 65 bis 68 und 69 ASVG anzuwenden. Der zuständige Träger der Krankenversicherung hat die Einhaltung der Melde- und Beitragspflichten durch den Arbeitgeber im Zuge der Sozialversicherungsprüfung gemäß § 41a ASVG zu prüfen.

(2a) Der/Die Arbeitgeber/in hat abweichend von Abs. 1 die Wahlmöglichkeit, die Abfertigungsbeiträge aus geringfügigen Beschäftigungsverhältnissen gemäß § 5 Abs. 2 ASVG entweder monatlich oder jährlich ~~(Beitragszeitraum Kalendermonat oder Jahr)~~ zu überweisen. Eine Vereinbarung nach § 58 Abs. 8 ASVG gilt automatisch auch als Vereinbarung für die Beiträge zur Betrieblichen Vorsorge. Bei einer jährlichen Zahlungsweise sind zusätzlich 2,5 vH_z vom zu leistenden Beitrag gleichzeitig mit diesem Beitrag an den zuständigen Träger der Krankenversicherung zur Weiterleitung an die BV-Kasse zu überweisen. ~~Die BV-Kasse hat den zusätzlichen Beitrag dem Veranlagungsergebnis der jeweiligen Veranlagungsgemeinschaft des Anwartschaftsberechtigten zuzuweisen.~~ Die Fälligkeit der Beiträge ergibt sich aus § 58 ASVG. Abweichend davon sind bei einer jährlichen Zahlungsweise die Abfertigungsbeiträge bei einer Beendigung des Arbeitsverhältnisses zwei Wochen nach dem Ende bis zum 15. des Folgemonats zu entrichten, in den die Beendigung des Arbeitsverhältnisses fällt. Eine Änderung der Zahlungsweise ist nur zum Ende des Kalenderjahres zulässig. Der/Die Arbeitgeber/in hat eine Änderung der Zahlungsweise dem zuständigen Träger der Krankenversicherung vor dem Beitragszeitraum, für den die Änderung der

§ 8 Para. 1 of the Civilian Service Act 1986, Federal Law Gazette no. 679/1986, employees are entitled to contribution payments by this entity as the employer pursuant to § 7a Civilian Service Act, and, if applicable, pursuant to § 7 Paras. 5 and 6, by the Family Burdens Equalisation Fund, according to this Federal Act to the pension fund selected by the legal entity.

(2) For collecting overdue contribution payments and, if applicable, interest on arrears, §§ 59, 62, 64 and 409 to 417a General Social Insurance Act shall be applied. Furthermore, §§ 65 to 68 and 69 General Social Insurance Act shall be applied. The competent health insurance provider shall review the employer's compliance with reporting and contribution obligations in the course of the social insurance review pursuant to § 41a General Social Insurance Act.

(2a) Notwithstanding Para. 1, the employer may choose to remit the severance pay contributions for marginal workers either monthly or annually ~~(contribution period of calendar month or year)~~ pursuant to § 5 Para. 2 General Social Insurance Act. In the case of annual payments, an additional 2.5 per cent of the contribution payment due shall be remitted simultaneously with this amount to the employee's social insurance provider ~~for forwarding to the pension fund. The pension fund shall allocate the additional amount to the investment balance of the qualification beneficiary's particular collective investment entity.~~ Contributions are due as stipulated in § 58 General Social Insurance Act. Notwithstanding these provisions, when payments are made annually, the severance pay contribution in the case of a termination of the employment relationship becomes due ~~within two weeks following termination~~ of the employment relationship. Changing the payment intervals shall be admissible only at the end of a calendar year. The employer shall notify the respective social insurance provider of the change in payment intervals prior to the beginning of the contribution period in which the changed payment interval takes effect.

Zahlungsweise vorgenommen wird, zu melden.

(3) Sind nach einer Sozialversicherungsprüfung gemäß § 41a ASVG vom Arbeitgeber noch Beiträge zu leisten, sind diese Beiträge samt Verzugszinsen an die BV-Kasse weiterzuleiten, wobei § 63 ASVG mit der Maßgabe anzuwenden ist, dass an Stelle der Wortfolge „Träger der Unfall- und Pensionsversicherung“ der Begriff „BV-Kasse“ tritt. Sind vom Arbeitgeber (Bund) noch Beiträge nach dem BMSVG für bereits vergangene Beitragszeiträume samt Verzugszinsen aus einem bereits beendeten Arbeitsverhältnis aufgrund eines rechtskräftigen Gerichtsurteils oder eines gerichtlichen Vergleiches (§ 204 der Zivilprozessordnung, RGBl. Nr. 113/1895) zu leisten, sind diese Beiträge samt Verzugszinsen als Abfertigung direkt an den Arbeitnehmer auszuzahlen.

(4) Für die Dauer der Inanspruchnahme der Altersteilzeit nach § 27 des Arbeitslosenversicherungsgesetzes (AIVG), BGBl. Nr. 609/1977, ~~des Solidaritätsprämienmodells der Teilpension~~ nach § ~~13~~27a AIVG, ~~der Bildungsteilzeit nach § 11a~~ des Arbeitsvertragsrechts-Anpassungsgesetzes (AVRAG), BGBl. Nr. 459/1993, ~~des Solidaritätsprämienmodells nach § 13 AVRAG, der Wiedereingliederungsteilzeit nach § 13a AVRAG, der Herabsetzung der Normalarbeitszeit nach den §§ 14a, 14b oder 14d AVRAG,~~ sowie die Dauer einer Kurzarbeit oder einer Qualifizierungsmaßnahme nach den §§ 37b oder 37c des Arbeitsmarktservicegesetzes (AMSG), BGBl. Nr. 313/1994, ist als Bemessungsgrundlage für den Beitrag des Arbeitgebers das monatliche Entgelt auf Grundlage der Arbeitszeit vor der Herabsetzung der Normalarbeitszeit heranzuziehen.

(5) Welche Leistungen als Entgelt im Sinne der Abs. 1 bis 4 anzusehen sind, bestimmt sich nach § 49 ASVG unter Außerachtlassung der Geringfügigkeitsgrenze nach § 5 Abs. 2 ASVG und der Höchstbeitragsgrundlage nach § 108 Abs. 3 ASVG.

Beitragsleistung in besonderen Fällen

§ 7. (1) Der Arbeitnehmer hat für die Dauer des jeweiligen Präsenz- oder Ausbildungsdienstes nach den §§ 19, 37 bis 39 des Wehrgesetzes 2001 – WG 2001, BGBl. I Nr. 146, bei weiterhin aufrehtem Arbeitsverhältnis Anspruch auf eine Beitragsleistung durch den Arbeitgeber in Höhe von 1,53 vH der fiktiven Bemessungsgrundlage in Höhe des Kinderbetreuungsgeldes gemäß § 3 Abs. 1 des

(3) If following a social insurance review pursuant to § 41a General Social Insurance Act the employer owes any contributions, these payments including interest on arrears shall be forwarded to the pension fund, in which case § 63 General Social Insurance Act shall be applied with the proviso that the wording “accident and pension insurer” be replaced with “pension-fund”. If the employer (Federal Government) owes any contributions under the Federal Act on Corporate Staff and Self-Employment Provision including interest on arrears for earlier contribution periods arising from an already terminated employment relationship and due on the basis of a final judgement or a court settlement (§ 204 of the Code of Civil Procedure, Imperial Law Gazette no. 113/1895), these contributions including interest on arrears shall be paid as severance pay directly to the employee.

(4) For the term of pre-retirement part-time work pursuant to § 27 of the Unemployment Insurance Act, Federal Law Gazette no. 609/1977, ~~the solidarity bonus model~~ pursuant to § 13 of the Employment Contract Law Adaptation Act, Federal Law Gazette no. 459/1993, as well as for the term of temporarily working reduced hours or qualification schemes according to §§ 37b or 37c of the Public Employment Service Act, Federal Law Gazette no. 313/1994, the monthly remuneration on the basis of the hours worked prior to the reduction of normal working hours shall be used as the assessment base for the employer’s contributions.

(5) What has to be considered as remuneration as defined by Paras. 1 to 4 shall be determined in accordance with § 49 General Social Insurance Act, disregarding the marginal earnings threshold pursuant to § 5 Para. 2 General Social Insurance Act and the maximum contribution base pursuant to § 108 Para. 3 General Social Insurance Act.

Contribution payments in extraordinary cases

§ 7. (1) In the case of a continued employment relationship, the employee is entitled to contribution payments of his or her employer in the amount of 1.53 per cent of the fictitious assessment base of the child care benefit pursuant to § 3 Para. 1 of the Childcare Benefit Act, Federal Law Gazette no. 103/2001, for the term of national service or national training service pursuant to §§ 19, 37 to 39 of

Kinderbetreuungsgeldgesetzes (KBGG), BGBl. I Nr. 103/2001 [in der Fassung vor dem BGBl. I Nr. 53/2016](#). Dies gilt nicht für den zwölf Monate übersteigenden Teil eines Wehrdienstes als Zeitsoldat gemäß § 19 Abs. 1 Z 5 WG 2001, eines Auslandseinsatzpräsenzdienstes gemäß § 19 Abs. 1 Z 9 WG 2001 oder eines Ausbildungsdienstes. In den Fällen des § 19 Abs. 1 Z 6, 8 und 9 WG 2001 hat der Arbeitnehmer für einen zwölf Monate übersteigenden Teil Anspruch auf eine Beitragsleistung durch den Bund in derselben Höhe; die Beiträge sind vom Bund im Wege der Versicherungsanstalt öffentlicher Bediensteter in die BV-Kasse seines bisherigen Arbeitgebers zu leisten.

(2) Der Arbeitnehmer hat für die Dauer des jeweiligen Zivildienstes nach § 6a sowie für die Dauer des Auslandsdienstes nach § 12b ZDG bei weiterhin aufrechtem Arbeitsverhältnis Anspruch auf eine Beitragsleistung durch den Arbeitgeber in Höhe von 1,53 vH der fiktiven Bemessungsgrundlage nach Abs. 1 erster Satz.

(3) Für die Dauer eines Anspruchs auf Krankengeld nach dem ASVG hat der Arbeitnehmer bei weiterhin aufrechtem Arbeitsverhältnis Anspruch auf eine Beitragsleistung durch den Arbeitgeber in Höhe von 1,53 vH einer fiktiven Bemessungsgrundlage. Diese richtet sich nach der Hälfte des für den Kalendermonat vor Eintritt des Versicherungsfalles gebührenden Entgelts. Sonderzahlungen sind bei der Festlegung der fiktiven Bemessungsgrundlage außer Acht zu lassen.

(4) Für die Dauer eines Anspruchs auf Wochengeld nach dem ASVG hat die Arbeitnehmerin bei weiterhin aufrechtem Arbeitsverhältnis Anspruch auf eine Beitragsleistung durch den Arbeitgeber in Höhe von 1,53 vH einer fiktiven Bemessungsgrundlage in Höhe eines Monatsentgeltes, berechnet nach dem in den letzten drei Kalendermonaten vor dem Versicherungsfall der Mutterschaft (§ 120 Abs. 1 Z 3 ASVG) gebührenden Entgelt, einschließlich anteiliger Sonderzahlungen, es sei denn, diese sind für die Dauer des Wochengeldbezuges fortzuzahlen. Bei einem neuerlichen Eintritt eines Beschäftigungsverbot nach § 3 des Mutterschutzgesetzes 1979 (MSchG), BGBl. Nr. 221,

1. unmittelbar im Anschluss an eine vorherige Karenz nach dem MSchG im selben Arbeitsverhältnis oder
2. nach einer Beschäftigung im selben Arbeitsverhältnis zwischen einer Karenz und dem neuerlichen Beschäftigungsverbot nach dem MSchG, die kürzer als drei Kalendermonate dauert,

the National Defence Act 2001, Federal Law Gazette I no. 146 . This shall not apply to any period in excess of twelve months of national service as a temporary career soldier pursuant to § 19 Para. 1 No. 5 National Defence Act 2001, of national service abroad pursuant to § 19 Para. 1 No. 9 National Defence Act 2001 or to national training service. In the cases as defined under § 19 Para. 1 nos. 8 and 9 National Defence Act 2001, for a period exceeding 12 months the employee is entitled to contribution payments in the same amount by the Federal Government; the contributions shall be paid by the Federal Government to the pension-fund of the employee's previous employer through the Insurance Institutions for Public Service Wage and Salary Earners.

(2) In the case of a continued employment relationship, the employee is entitled to contribution payments by the employer in the amount of 1.53 per cent of the fictitious assessment base stipulated in Para. 1 first sentence for the term of alternative civilian service pursuant to § 6a and for the term of national service abroad pursuant to § 12b Civilian Service Act.

(3) In the case of a continued employment relationship, the employee is entitled to contribution payments by the employer in the amount of 1.53 per cent of a fictitious assessment base for the term of entitlement to sick pay according to the General Social Insurance Act. The assessment base is determined on the basis of half of the remuneration due for the calendar month preceding the occurrence of the insured event. Bonus payments shall not be taken into account for determining the fictitious assessment base.

(4) In the case of a continued employment relationship, for the term of maternity benefit pursuant to the General Social Insurance Act the employee shall be entitled to contribution payments by the employer in the amount of 1.53 per cent of the fictitious assessment base of one monthly wage/salary computed on the basis of the three calendar months preceding the occurrence of maternity as the insured event (§ 120 Para. 1 No. 3 General Social Insurance Act), including prorated bonus payments unless these are payable continuously for the term of maternity benefit payments. In the case of a repeated prohibition of employment pursuant to § 3 of the [Maternity Protection Act 1979](#) , Federal Law Gazette no. 221

1. within the same employment relationship immediately following a previous parental leave as defined by the Maternity Protection Act or
2. following an employment period with the same employer, lasting less than three calendar months, between parental leave and a repeated prohibition of employment as defined by the Maternity Protection Act,

3. nach einer Beschäftigung in einem Arbeitsverhältnis, das nach der Beendigung des karenzierten Arbeitsverhältnisses und vor dem neuerlichen Beschäftigungsverbot begründet worden ist, die kürzer als drei Kalendermonate dauert,

ist als Bemessungsgrundlage das für den Kalendermonat vor dem Beschäftigungsverbot, das dieser Karenz unmittelbar vorangegangen ist, gebührende Monatsentgelt (berechnet nach dem ersten Satz), im Fall der Z 3 das für den letzten Kalendermonat vor dem Eintritt des neuerlichen Beschäftigungsverbotes gebührende volle Monatsentgelt heranzuziehen.

(5) Für Zeiten des Kinderbetreuungsgeldbezuges hat der Arbeitnehmer oder der ehemalige Arbeitnehmer, wenn der Zeitraum zwischen dem Beginn des Kinderbetreuungsgeldbezuges und dem Ende des letzten diesem Bundesgesetz (oder gleichartigen österreichischen bundesgesetzlichen Rechtsvorschriften) unterliegenden Arbeitsverhältnis nicht mehr als drei Jahre beträgt, Anspruch auf eine Beitragsleistung zu Lasten des FLAF in Höhe von 1,53 vH des jeweils nach ~~den §§ 3 Abs. 1, 5a Abs. 1, 5b Abs. 1, 5c Abs. 1 oder 24a Abs. 1~~ dem KBGG bezogenen Tagesbetrages an Kinderbetreuungsgeldes.

(6) Für die Dauer einer Freistellung gegen Entfall des Entgelts ~~oder einer Herabsetzung seiner Normalarbeitszeit~~ nach den §§ 14a oder 14b AVRAG oder einer Pflegekarenz nach § 14c AVRAG hat der/die Arbeitnehmer/in Anspruch auf eine Beitragsleistung zu Lasten des ~~FLAF~~ Bundes in Höhe von 1,53 vH der fiktiven Bemessungsgrundlage in Höhe des Kinderbetreuungsgeldes gemäß § ~~35b~~ Abs. 1 KBGG in der Fassung vor dem BGBl. I Nr. 53/2016.

(6a) Für die Dauer einer Bildungskarenz nach § 11 AVRAG hat der Arbeitnehmer Anspruch auf eine Beitragsleistung zu Lasten der Mittel aus der Gebarung Arbeitsmarktpolitik (§ 1 des Arbeitsmarktpolitik-Finanzierungsgesetzes – AMPFG, BGBl. Nr. 315/1994) in Höhe von 1,53 vH der Bemessungsgrundlage in Höhe des vom Arbeitnehmer bezogenen Weiterbildungsgeldes gemäß § 26 Abs. 1 des Arbeitslosenversicherungsgesetzes 1977, BGBl. Nr. 609/1977. Das Arbeitsmarktservice (AMS) hat dem zuständigen Träger der Krankenversicherung die für die Beitragsleistung nach dem 1. Satz notwendigen Daten in automationsunterstützter Form zur Verfügung zu stellen.

(7) Der jeweils zuständige Träger der Krankenversicherung hat die Beiträge nach Abs. 5, 6 und 6a ohne gesonderten Antrag des Arbeitnehmers oder des ehemaligen Arbeitnehmers an die BV-Kasse, bei einem ehemaligen Arbeitnehmer

3. following an employment period lasting less than three calendar months in an employment relationship that was entered into after termination of the employment relationship during which leave was taken and prior to the repeated prohibition of employment as defined by the Maternity Protection Act,

the monthly remuneration (computed as specified in the first sentence) due for the calendar month before the prohibition of employment immediately preceding this parental leave shall be used as the assessment base; in the case of No. 3, the full monthly remuneration due for the last calendar month preceding the repeated prohibition of employment shall be used.

(5) For periods during which the employee receives childcare benefit, the employee shall be entitled to contribution payments from funds of the family burdens equalisation in the amount of 1.53 per cent of the childcare benefit due on the ~~basis of § 3 Para. 1, § 5a, Para. 1, § 5b, Para. 1, § 5c, Para. 1 or § 24a Para. 1~~ Childcare Benefit Act, if the period between the start of childcare benefit payments and the end of the last employment relationship governed by this Federal Act (or similar Austrian Federal legislation) is not longer than three years; the foregoing shall also apply to former employees.

(6) For the term of release from work without receiving remuneration ~~or reduced normal working hours~~ according to § 14a or 14b Employment Contract Law Adaptation Act, the employee is entitled to contribution payments from ~~funds of the family burdens equalisation~~ in the amount of 1.53 per cent of the fictitious assessment base of the childcare benefit due on the basis of § 3 Para. 1 Childcare Benefit Act.

(6a) For the term of educational leave pursuant to § 11 Employment Contract Law Adaptation Act, the employee is entitled to contribution payments from funds of the labour market policy budget (§ 1 of the Labour Market Policy Financing Act, Federal Law Gazette no. 315/1994) in the amount of 1.53 per cent of the assessment base of the further training benefit received by the employee pursuant to § 26 Para. 1 Unemployment Insurance Act 1977, Federal Law Gazette no. 609/1977. The Austrian Public Employment Service shall provide to the respective social insurance provider in EDP supported form the data required for contribution payments as specified in the first sentence.

(7) The competent health insurance provider shall pay the contributions according to Paras. 5, 6 and 6a without separate application to the pension fund by the employee or the former employee; in the case of former employees, the

an die BV-Kasse seines letzten Arbeitgebers zu leisten. Bei einer Rückforderung von Kinderbetreuungsgeld nach dem KBGG sind für denselben Zeitraum auch die nach Abs. 5 geleisteten Beiträge vom Arbeitnehmer oder vom ehemaligen Arbeitnehmer zurückzufordern und an den FLAF zu überweisen.

(8) Für die Einhebung der Beiträge nach Abs. 1 bis 6a ist § 6 Abs. 1 bis 3 anzuwenden.

Verfügungs- und Exekutionsbeschränkungen

§ 8. Die Abtretung oder Verpfändung von Abfertigungsanwartschaften im Sinne des § 3 Z 3 ist rechtsunwirksam, soweit der Anwartschaftsberechtigte darüber nicht als Abfertigungsanspruch verfügen kann. Für die Pfändung gilt die Exekutionsordnung (EO), RGBl. Nr. 79/1896.

3. Abschnitt

Auswahl und Wechsel der BV-Kasse

Auswahl der BV-Kasse

§ 9. (1) Die Auswahl der BV-Kasse hat durch eine Betriebsvereinbarung nach § 97 Abs. 1 Z 1b ArbVG oder gleichartigen österreichischen Rechtsvorschriften rechtzeitig zu erfolgen, es sei denn, der Arbeitgeber war bereits zu einer Auswahl einer BV-Kasse nach § 53 Abs. 1 verpflichtet oder hat bereits eine BV-Kasse nach § 65 Abs. 1 ausgewählt und einen Beitrittsvertrag abgeschlossen.

(2) Für Arbeitnehmer, die von keinem Betriebsrat vertreten sind, hat die Auswahl der BV-Kasse durch den Arbeitgeber rechtzeitig zu erfolgen, es sei denn, der Arbeitgeber war bereits zu einer Auswahl einer BV-Kasse nach § 53 Abs. 1 verpflichtet oder hat bereits eine BV-Kasse nach § 65 Abs. 1 ausgewählt und einen Beitrittsvertrag abgeschlossen. Über die beabsichtigte Auswahl der BV-Kasse sind alle Arbeitnehmer binnen einer Woche schriftlich zu informieren. Wenn mindestens ein Drittel der Arbeitnehmer binnen zwei Wochen gegen die beabsichtigte Auswahl schriftlich Einwände erhebt, muss der Arbeitgeber eine andere BV-Kasse vorschlagen. Auf Verlangen dieser Arbeitnehmer ist eine kollektivvertragsfähige freiwillige Interessenvertretung der Arbeitnehmer zu den weiteren Beratungen über diesen Vorschlag bei zu ziehen. Wird trotz Einbeziehung einer kollektivvertragsfähigen freiwilligen Interessenvertretung der Arbeitnehmer binnen zwei Wochen kein Einvernehmen über die Auswahl der BV-Kasse erzielt, hat über Antrag eines der beiden Streitparteien die Schlichtungsstelle gemäß § 144 ArbVG oder gleichartigen österreichischen Rechtsvorschriften über

contributions shall be paid to the most recent employer. If childcare benefit is reclaimed in accordance with the Childcare Benefit Act, the contributions paid pursuant to Para. 5 for this period shall also be reclaimed from the employee or the former employee and remitted to the family burdens equalisation.

(8) § 6 Paras. 1 to 3 shall be applied for collecting the contributions pursuant to Paras. 1 to 6a.

Limitations on disposal and execution

§ 8. The assignment or pledging of severance pay qualifications as defined in § 3 No. 3 shall have no legal effect unless the qualification beneficiary can dispose of them as a severance pay entitlement. The Austrian Enforcement Code, Imperial Law Gazette no. 79/1896, shall apply to any attachment.

Chapter 3

Selection and change of Pension-funds

Selecting a Pension-fund

§ 9. (1) The pension-fund shall be selected in due time on the basis of a works agreement pursuant to § 97 Para. 1 No. 1b Labour Constitution Act or similar Austrian legislation unless the employer was previously obliged to select a pension-fund pursuant to § 53 Para. 1 or has already selected a pension-fund pursuant to § 65 Para. 1 and concluded a membership contract.

(2) For employees that are not represented by a works council, the pension fund shall be selected in due time by the employer unless the employer was previously obliged to select a pension and pursuant to § 53 Para. 1 or has already selected a pension-fund pursuant to § 65 Para. 1 and concluded a membership contract. All employees shall be informed in writing of the intended pension fund within one week. If within two weeks at least a third of the staff raises objections in writing against the proposed pension-fund, the employer must propose a different pension fund. Upon request of these employees, a voluntary employees' interest group entitled to enter into collective agreements shall be involved in the ensuing discussions concerning the proposal. If, despite involving a voluntary employees' interest group entitled to enter into collective agreements, within two weeks no consensus is reached concerning the pension-fund to be selected, upon application of one of the parties to the dispute the pension-fund shall be selected by the arbitration board pursuant to § 144 Labour Constitution Act or similar Austrian legislation. Pursuant to § 144 Labour Constitution Act, the parties to the

die Auswahl der BV-Kasse zu entscheiden. Streitteile im Sinne des § 144 ArbVG oder gleichartiger österreichischer Rechtsvorschriften in einem solchen Verfahren sind der Arbeitgeber einerseits und die kollektivvertragsfähige freiwillige Interessenvertretung der Arbeitnehmer andererseits.

(3) Der Arbeitgeber hat die Einleitung eines Verfahrens bei der Schlichtungsstelle innerhalb der Frist nach § 10 Abs. 1 dem zuständigen Träger der Krankenversicherung unverzüglich zu melden.

(4) Die Schlichtungsstelle hat die BV-Kasse und den zuständigen Träger der Krankenversicherung über die Entscheidung schriftlich zu informieren.

(5) Sind bei Beendigung des Arbeitsverhältnisses noch Beiträge nach den §§ 6 und 7 samt Verzugszinsen nach einer Sozialversicherungsprüfung gemäß § 41a ASVG zu leisten, sind diese Beiträge samt Verzugszinsen vom jeweiligen Träger der Krankenversicherung an die BV-Kasse des bisherigen Arbeitgebers weiterzuleiten.

(6) Beiträge, die mangels Auswahl einer BV-Kasse noch nicht weitergeleitet werden können, sind bis zur Weiterleitung an die BV-Kasse entsprechend § 446 ASVG zu veranlagern.

§ 10. (1) Hat der Arbeitgeber nicht spätestens nach sechs Monaten ab dem Beginn des Arbeitsverhältnisses des Arbeitnehmers, für den der Arbeitgeber erstmalig Beiträge nach den §§ 6 oder 7 zu leisten hat, mit einer BV-Kasse einen Beitrittsvertrag nach § 11 abgeschlossen, ist das Zuweisungsverfahren nach § 27a einzuleiten.

(2) Wird binnen der Frist nach Abs. 1 ein Antrag nach § 97 Abs. 2 ArbVG, § 9 Abs. 2 oder gleichartigen österreichischen Rechtsvorschriften über die Auswahl der BV-Kasse bei der Schlichtungsstelle nach § 144 ArbVG oder gleichartigen österreichischen Rechtsvorschriften eingebracht, wird der Ablauf dieser Frist für die Dauer des Verfahrens bei der Schlichtungsstelle gehemmt. Die Hemmung beginnt mit dem Tag der Antragstellung.

(3) Schließt der Arbeitgeber nicht binnen 14 Tagen nach Zugang des Beschlusses der Schlichtungsstelle oder, sofern die verbliebene Frist nach Abs. 1 länger ist, nicht innerhalb dieser Frist einen Beitrittsvertrag mit der ausgewählten BV-Kasse ab, findet § 27a Abs. 6 und 7 Anwendung.

Beitrittsvertrag und Kontrahierungszwang

§ 11. (1) Der Beitrittsvertrag ist zwischen der BV-Kasse und dem

dispute in such arbitration proceedings shall be the employer on the one hand and the voluntary employees' interest group entitled to enter into collective agreements on the other hand.

(3) Within the period laid down in § 10 Para. 1 and without delay, the employer shall notify the competent health insurance provider of the initiation of arbitration proceedings.

(4) The arbitration board shall notify the pension-fund and the competent health insurance provider of the decision in writing.

(5) If following a social insurance review pursuant to § 41a General Social Insurance Act any contributions pursuant to §§ 6 and 7, including interest on arrears, are still outstanding after termination of an employment relationship, these contributions, including interest on arrears, shall be forwarded by the respective health insurance provider to the former employer's pension fund.

(6) Contributions that cannot be forwarded due to failure to select a pension fund shall be invested in accordance with § 446 General Social Insurance Act until transfer to the pension fund.

§ 10. (1) If after six months at the latest from the commencement of the employment relationship with the employee for whom the employer for the first time has to pay contributions pursuant to § 6 or 7 the employer has not entered into a membership contract with a pension-fund pursuant to § 11, the assignment procedure pursuant to § 27a shall be initiated.

(2) If within the period as defined in Para. 1 an application pursuant to § 97 Para. 2 Labour Constitution Act, § 9 Para. 2 or similar Austrian legislation concerning the selection of the pension-fund is filed with the arbitration board pursuant to § 144 Labour Constitution Act or similar Austrian legislation, the period shall be interrupted for the duration of the arbitration proceedings. The period shall be interrupted from the day on which the application is filed.

(3) If the employer does not conclude a membership contract with the selected pension-fund within 14 days from receipt of the arbitration board's decision, or if the remaining period in accordance with Para. 1 is longer and the employer does not conclude such membership contract within this prolonged period, § 27a Paras. 6 and 7 shall be applied.

Membership contract and obligation to contract

§ 11. (1) The membership contract shall be concluded between the pension

beitretenden Arbeitgeber abzuschließen.

(2) Der Beitrittsvertrag hat insbesondere zu enthalten:

1. die ausgewählte BV-Kasse;
2. Grundsätze der Veranlagungspolitik;
3. die näheren Voraussetzungen für die Kündigung des Beitrittsvertrages;
4. die Höhe der Verwaltungskosten gemäß § 29 Abs. 2 Z 5;
5. die Meldepflichten des Arbeitgebers gegenüber der BV-Kasse;
6. eine allfällige Zinsgarantie gemäß § 24 Abs. 2;
7. alle Dienstgeberkontonummern des beitretenden Arbeitgebers;
8. Art und Berechnungsweise der Barauslagen, die die BV-Kasse gemäß § 26 Abs. 3 Z 1 verrechnen darf.

(3) Lehnt die BV-Kasse ein gesetzesgemäßes Anbot eines Arbeitgebers zum Abschluss eines Beitrittsvertrages ab, hat sie trotzdem, sofern der Arbeitgeber schriftlich auf einem Vertragsabschluss besteht, das Anbot anzunehmen (Kontrahierungszwang), und zwar zu den gleichen Bedingungen wie für ihre sonst üblicherweise abgeschlossenen Beitrittsverträge mit anderen Arbeitgebern, insbesondere zu den gleichen Verwaltungskosten gemäß § 29 Abs. 2 Z 5.

(4) Ist die BV-Kasse in einem Fall der Inanspruchnahme des Kontrahierungszwangs durch einen Arbeitgeber gemäß Abs. 3 der Ansicht, dass die Verwaltungskosten gemäß § 29 Abs. 2 Z 5 und/oder sonstige Vertragsbedingungen aus kaufmännischen Gründen bei diesem Arbeitgeber nicht angemessen sind, kann sie innerhalb eines halben Jahres nach erfolgtem Vertragsabschluss die Angemessenheit der Verwaltungskosten oder die sonstigen Vertragsbedingungen im Einzelfall beim örtlich zuständigen Gerichtshof in Arbeits- und Sozialrechtssachen überprüfen lassen. Der Gerichtshof hat im Einzelfall die Verwaltungskosten auf einen von der BV-Kasse nachzuweisenden angemessenen Prozentsatz und/oder angemessene Vertragsbedingungen festzusetzen. Die Differenz zwischen den vom Gerichtshof festgesetzten höheren Verwaltungskosten zu den Verwaltungskosten der BV-Kasse gemäß § 29 Abs. 2 Z 5 ist vom Arbeitgeber zu tragen.

Beendigung des Beitrittsvertrages und Wechsel der BV-Kasse

§ 12. (1) Eine Kündigung des Beitrittsvertrages durch den Arbeitgeber oder durch die BV-Kasse oder einvernehmliche Beendigung des Beitrittsvertrages ist nur rechtswirksam, wenn die Übertragung der Abfertigungsanswartschaften auf

fund and the employer wishing to join.

(2) The membership contract shall contain in particular:

1. the selected pension-fund;
2. the principles of the investment policy;
3. the detailed conditions for the termination of the membership contract;
4. the amount of the administration costs pursuant to § 29 Para. 2 No. 5;
5. the employer's obligation to report to the pension-fund;
6. any interest guarantee pursuant to § 24 Para. 2 applicable;
7. all account numbers of the employer joining the fund;
8. the type of cash expenses the pension-fund is allowed to charge pursuant to § 26 Para. 3 No. 1 and the computation method for these.

(3) If the pension-fund rejects an offer for conclusion of a membership contract by an employer that is in compliance with the law, it shall nevertheless be obliged to accept the offer (obligation to contract) if the employer insists in writing on concluding the contract; the terms and conditions of this membership contract shall be the same as for other common membership contracts concluded with other employers and, in particular, provide for the same administration costs pursuant to § 29 Para. 2 No. 5.

(4) If, in the case that an employer insists on the obligation to contract pursuant to Para. 3, the pension-fund considers the administration costs pursuant to § 29 Para. 2 No. 5 and/or any other contract terms of this employer not appropriate for commercial reasons, the pension-fund may have the appropriateness of the administration costs or any other contract terms in this particular case reviewed by the competent regional labour and social law court within six months of conclusion of the contract. The court shall in the individual case determine an appropriate percentage, to be substantiated by the pension-fund, for the administration costs and/or the appropriate contract terms. The difference between the increased administration costs determined by the court and the pension-fund's administration costs pursuant to § 29 Para. 2 No. 5 shall be borne by the employer.

Terminating the membership contract and changing Pension-funds

§ 12. (1) Cancellation of the membership contract by the employer or the pension-fund or termination by common consent shall only be effective if transfer of the severance pay qualifications to a different pension-fund is assured. The

eine andere BV-Kasse sichergestellt ist. Die Kündigung oder einvernehmliche Beendigung des Beitrittsvertrages kann rechtswirksam nur für alle von diesem Beitrittsvertrag erfassten Anwartschaftsberechtigten gemeinsam erfolgen.

(2) Die Kündigung oder einvernehmliche Beendigung des Beitrittsvertrages darf nur mit Wirksamkeit zum Bilanzstichtag der BV-Kasse ausgesprochen werden. Die Frist für die Kündigung des Beitrittsvertrages beträgt sechs Monate. Die einvernehmliche Beendigung des Beitrittsvertrages wird frühestens zu dem Bilanzstichtag der BV-Kasse wirksam, der zumindest drei Monate nach der Vereinbarung der einvernehmlichen Beendigung des Beitrittsvertrages liegt.

(3) Die Übertragung der Abfertigungsanwartschaften auf die neue BV-Kasse hat binnen fünf Werktagen nach Ende des zweiten Monats nach dem Bilanzstichtag der BV-Kasse zu erfolgen, wobei zu diesem Monatsende eine Ergebnisuweisung unter Berücksichtigung einer allfälligen Garantieleistung gemäß § 24 vorzunehmen ist. Nach Übertragung hervorkommende, noch zu diesen Abfertigungsanwartschaften gehörige Beträge sind als Nachtragsüberweisung unverzüglich auf die neue BV-Kasse zu übertragen. Ab dem Bilanzstichtag sind die Abfertigungsbeiträge unabhängig davon, ob sie noch vor dem Bilanzstichtag gelegene Monate betreffen, an die neue BV-Kasse zu überweisen.

(4) § 9 Abs. 1 und 2 ist auf einen Wechsel der BV-Kasse (Abs. 1), der auf Verlangen des Arbeitgebers, des Betriebsrates oder in Betrieben ohne Betriebsrat eines Drittels der Arbeitnehmer erfolgt, anzuwenden.

Mitwirkungsverpflichtung

§ 13. Die Arbeitgeber sowie die Anwartschaftsberechtigten sind verpflichtet, den BV-Kassen über alle für das Vertragsverhältnis und für die Verwaltung der Anwartschaft sowie für die Prüfung von Auszahlungsansprüchen maßgebenden Umstände unverzüglich wahrheitsgemäß Auskunft zu erteilen.

4. Abschnitt Leistungsrecht

Anspruch auf Abfertigung

§ 14. (1) Der Anwartschaftsberechtigte hat bei Beendigung des Arbeitsverhältnisses gegen die BV-Kasse Anspruch auf eine Abfertigung.

membership contract can be cancelled or terminated by common consent with binding effect only jointly for all qualification beneficiaries covered in this membership contract.

(2) The cancellation of the membership contract or termination by common consent may only be made effective as per the pension-fund's balance sheet date. The notice period for cancelling the membership contract is six months. The termination of the membership contract by mutual consent shall become effective on the pension-fund's balance sheet date at the earliest, which must be at least three months after mutually agreeing upon termination of the membership contract.

(3) The severance pay qualifications shall be transferred to the new pension-fund within five working days following the end of the second month after the pension-fund's balance sheet date, whereas the balance shall be allocated taking into account any guaranteed amounts pursuant to § 24 as per the end of this month. Any amounts associated with these severance pay qualifications that emerge after this transfer shall be remitted without delay to the new pension fund as deferred payments. As per the balance sheet date the severance pay contributions shall be remitted to the new pension fund irrespective of whether they concern months prior to the balance sheet date.

(4) § 9 Paras. 1 and 2 shall be applied to a change from one pension-fund to another (Para. 1), which may take place upon request of the employer, of the works council or, in businesses without works councils, of one-third of the staff.

Obligation to provide information

§ 13. The employer as well as the qualification beneficiaries shall be obliged to provide to the pension funds without delay correct information concerning any and all circumstances which are relevant for the contractual relationship and the administration of the qualification as well as for the review of the entitlement to payments.

Chapter 4

Entitlement regulations

Severance pay entitlement

§ 14. (1) Upon termination of the employment relationship the qualification beneficiary shall be entitled to severance pay vis-à-vis the pension-fund.

(2) Der Anspruch auf eine Verfügung nach § 17 Abs. 1 über die Abfertigung besteht nicht bei Beendigung des Arbeitsverhältnisses

1. durch Kündigung durch den Anwartschaftsberechtigten, ausgenommen bei Kündigung während einer Teilzeitbeschäftigung nach dem MSchG oder dem Väter-Karenzgesetz (VKG), BGBl. Nr. 651/1989,
2. durch verschuldete Entlassung,
3. durch unberechtigten vorzeitigen Austritt, oder
4. sofern noch keine drei Einzahlungsjahre (36 Beitragsmonate) seit der ersten Beitragszahlung gemäß § 6 oder § 7 nach der erstmaligen Aufnahme der Erwerbstätigkeit im Rahmen eines Arbeitsverhältnisses oder der letztmaligen Verfügung (ausgenommen Verfügungen nach § 17 Abs. 1 Z 2 oder Z 3 oder Abs. 2a) über eine Abfertigung vergangen sind. Beitragszeiten nach § 6 oder § 7 sind zusammenzurechnen, unabhängig davon, ob sie bei einem oder mehreren Arbeitgebern zurückgelegt worden sind. Beitragszeiten nach § 6 oder § 7 aus zum Zeitpunkt der Geltendmachung des Anspruchs weiterhin aufrechten Arbeitsverhältnissen sind nicht einzurechnen. Für Abfertigungsbeiträge auf Grund einer Kündigungsschädigung, einer Ersatzleistung nach dem Urlaubsgesetz, BGBl. Nr. 390/1976, oder auf Grund eines nach § 9 Abs. 1 AngG oder § 5 des Entgeltfortzahlungsgesetzes, BGBl. Nr. 399/1974 fortgezählten Entgelts sind als Beitragszeiten auch Zeiten nach der Beendigung des Arbeitsverhältnisses in dem sich aus § 11 Abs. 1 oder Abs. 2 ASVG ergebenden Ausmaß anzurechnen.

(3) Die Verfügung über diese Abfertigung (Abs. 2) kann vom Anwartschaftsberechtigten erst bei Anspruch auf Verfügung über eine Abfertigung bei Beendigung eines oder mehrerer darauf folgender Arbeitsverhältnisse verlangt werden.

(4) Die Verfügung über die Abfertigung kann, sofern der Arbeitnehmer in keinem Arbeitsverhältnis steht, jedenfalls verlangt werden

1. ab der Inanspruchnahme einer Eigenpension aus der gesetzlichen Pensionsversicherung oder gleichartigen Rechtsvorschriften der Mitgliedstaaten des Europäischen Wirtschaftsraumes (Zeitpunkt der Zustellung des rechtskräftigen Bescheides), oder
2. nach Vollendung des Anfallsalters für die vorzeitige Alterspension aus der

(2) The right to disposal of the severance pay pursuant to § 17 Para. 1 is not applicable in the case of termination of the employment relationship

1. in the case of termination by the qualification beneficiary except for termination during part-time employment as defined in the [Maternity Protection Act](#) or the [Paternity Leave Act](#), Federal Law Gazette no. 651/1989,
2. by justified dismissal,
3. by unjustified premature resignation, or
4. if three years of contribution payments (36 contribution months) have not passed since the first contribution payment pursuant to § 6 or 7 after starting gainful employment in an employment relationship for the first time or since the last disposal (except for disposals pursuant to § 17 Para. 1 No. 2 or 3 or Para. 2a) of severance pay. Contribution periods pursuant to § 6 or 7 shall be added up regardless of whether they were accrued with one or several employers. Contribution periods pursuant to § 6 or 7 accrued in an employment relationship still persisting at the time when the entitlement is claimed shall not be added. For severance pay contributions resulting from indemnity for termination of employment, compensation for leave not taken pursuant to the Paid Leave Act, Federal Law Gazette no. 390/1976 or resulting from continued payment of remuneration pursuant to § 9 Para. 1 Salaried Employees Act or § 5 Continued Remuneration 1974, Federal Law Gazette no. 399/1974, periods after the termination of the employment relationship shall be added together as contribution periods in the amount specified under § 11 Para. 1 or Para. 2 General Social Insurance Act.

(3) Disposal of this severance pay (Para. 2) can be requested by the qualification beneficiary only when entitled to disposal of severance pay after termination of one or several subsequent employment relationships.

(4) If the employee is not in an employment relationship, disposal of the severance pay can be requested in any case

1. when granted his or her individual pension from statutory pension insurance or on the basis of similar legislation of the EEA member states (determined as the point in time when the final decision is served), or
2. when reaching the eligibility age for early retirement pension from

gesetzlichen Pensionsversicherung oder nach Vollendung des 62. Lebensjahres (Korridor pension nach § 4 Abs. 2 des Allgemeinen Pensionsgesetzes - APG, BGBl. I Nr. 142/2004), wenn dieses Anfallsalter zum Zeitpunkt der Beendigung des Arbeitsverhältnisses niedriger ist als das Anfallsalter für die vorzeitige Alterspension aus der gesetzlichen Pensionsversicherung oder gleichartigen Rechtsvorschriften der Mitgliedstaaten des Europäischen Wirtschaftsraumes oder

3. wenn für den Arbeitnehmer seit mindestens fünf Jahren keine Beiträge nach diesem Bundesgesetz oder gleichartigen österreichischen Rechtsvorschriften zu leisten sind.

(4a) Besteht bei Beendigung eines Arbeitsverhältnisses, das nach Inanspruchnahme einer Eigenpension aus einer gesetzlichen Pensionsversicherung oder gleichartigen Rechtsvorschriften der Mitgliedstaaten des Europäischen Wirtschaftsraumes begründet wurde, Anspruch auf eine Abfertigung, kann nur noch eine Verfügung nach § 17 Abs. 1 Z 1 oder 4 über die Abfertigung verlangt werden, ohne dass die in Abs. 2 festgelegten Voraussetzungen für die Verfügung über die Abfertigung vorliegen müssen. Gleiches gilt bei Beendigung eines geringfügigen Beschäftigungsverhältnisses gemäß § 5 Abs. 2 ASVG nach der Inanspruchnahme einer Eigenpension aus einer gesetzlichen Pensionsversicherung oder gleichartigen Rechtsvorschriften der Mitgliedstaaten des Europäischen Wirtschaftsraumes, das vor diesem Zeitpunkt begründet wurde.

(5) Bei Beendigung des Arbeitsverhältnisses durch den Tod des Anwartschaftsberechtigten gebührt die Abfertigung unabhängig vom Vorliegen der Voraussetzungen nach Abs. 2 dem Ehegatten oder dem eingetragenen Partner sowie den Kindern (Wahl-, Pflege- und Stiefkinder) des Anwartschaftsberechtigten zu gleichen Teilen, sofern für diese Kinder zum Zeitpunkt des Todes des Anwartschaftsberechtigten Familienbeihilfe gemäß § 2 des Familienlastenausgleichsgesetzes (FLAG), BGBl. Nr. 376/1967 bezogen wird. Die anspruchsberechtigten Personen können nur die Auszahlung der Abfertigung verlangen. Diese haben den Auszahlungsanspruch innerhalb von drei Monaten ab dem Zeitpunkt des Todes des Anwartschaftsberechtigten gegenüber der BV-Kasse schriftlich geltend zu machen. Die Abfertigung ist binnen fünf Werktagen nach dem nächstfolgenden Monatsletzen nach Ablauf dieser Frist an die von der BV-Kasse festgestellten anspruchsberechtigten Personen mit schuldbefreiender Wirkung für die BV-Kasse auszuführen. Anspruchsberechtigte Personen, die ihren Anspruch innerhalb der Frist von drei Monaten gegenüber der BV-Kasse nicht geltend gemacht haben, können diesen Anspruch gegenüber dem Ehegatten oder

statutory pension insurance or when reaching the age of 63 years (“corridor pension” pursuant to § 4 Para. 2 of the General Pensions Act, Federal Law Gazette I no. 142/2004) if this eligibility age is, at the time of termination of the employment relationship, below the eligibility age for early retirement pension from statutory pension insurance or on the basis of similar legislation of the EEA member states or

3. if for at least five years no contribution payments pursuant to this Federal Act or similar Austrian legislation have been due for this employee.

(4a) If, upon termination of an employment relationship established after receiving his or her individual pension from statutory pension insurance or on the basis of similar legislation of the EEA member states, the employee is entitled to severance pay, disposal of the severance pay may only be requested pursuant to § 17 Para. 1 No. 1 or 4, whereas the prerequisites concerning the disposal of the severance pay stipulated in Para. 2 need not be fulfilled. The same shall apply to the termination of marginal employment relationships pursuant to § 5 Para. 2 General Social Insurance Act when granted an individual pension from statutory pension insurance or on the basis of similar legislation of the EEA member states that was established before this point of time.

(5) If the employment relationship ends due to the qualification beneficiary’s death, regardless of whether the prerequisites of Para. 2 are met, the severance pay is due for payment in equal shares to the deceased’s spouse or registered partner and to the qualification beneficiary’s children (adopted children, foster children and stepchildren), provided that family allowance pursuant to § 2 of the Family Allowance Act, Federal Law Gazette no. 376/1967 was received for these children at the time of the qualification beneficiary’s death. The eligible persons can only request payment of the severance pay. They shall lodge their claim for payment with the pension-fund in writing within three months of the qualification beneficiary’s death. The severance pay shall be paid out to the eligible persons identified by the pension-fund within five working days of the last day of the month following the expiry of the aforementioned period, with debt-discharging effect for the pension-fund. Eligible persons that have not filed their claim with the pension-fund within the three-month period may file a pro-rated claim with the spouse or the registered partner or children, as defined in the first sentence, to whom severance pay, as defined in the third sentence, has been paid out. If no

dem eingetragenen Partner oder den Kindern im Sinne des 1. Satzes, an die eine Abfertigung im Sinne des 3. Satzes bereits ausgezahlt wurde, anteilig geltend machen. Melden sich keine anspruchsberechtigten Personen binnen der dreimonatigen Frist, fällt die Abfertigung in die Verlassenschaft gemäß § 531 des Allgemeinen Bürgerlichen Gesetzbuches, JGS. Nr. 946/1811.

(6) Der Anwartschaftsberechtigte hat die von ihm beabsichtigte Verfügung über die Abfertigung der BV-Kasse schriftlich bekannt zu geben. Darin kann der Anwartschaftsberechtigte die BV-Kasse weiters beauftragen, auch die Verfügungen im Sinne des § 17 Abs. 1 über Abfertigungen aus anderen BV-Kassen zu veranlassen.

(7) Die BV-Kasse ist verpflichtet, begründete Einwendungen eines Arbeitnehmers im Zusammenhang mit der Beitragsleistung oder dem Abfertigungsanspruch und Urgezen hinsichtlich von Kontonachrichten zu prüfen und, sofern die Ursache dafür nicht im eigenen Bereich liegt, unverzüglich dem jeweils zuständigen Träger der Krankenversicherung zur Klärung zu übermitteln.

(8) Hat der/die Anwartschaftsberechtigte insgesamt (bei einem oder mehreren Arbeitgeber/innen) weniger als 36 Beitragsmonate erworben und wurden für diesen/diese seit mindestens zehn Jahren, gerechnet vom Zeitpunkt der letzten Einzahlung eines Beitrages nach diesem Bundesgesetz oder gleichartigen österreichischen Rechtsvorschriften, keine solchen Beiträge geleistet (Zehn-Jahres-Frist) und übersteigen die Anwartschaften zum Zeitpunkt des Ablaufs der Zehn-Jahres-Frist 2,5 vH. der 30-fachen Höchstbeitragsgrundlage gemäß § 108 Abs. 3 ASVG nicht, sind die daraus entstandenen Anwartschaften den Veranlagungserträgen in der jeweiligen BV-Kasse zum letzten Tag des auf den Ablauf der Zehn-Jahres-Frist sechstfolgenden Monats zuzuweisen, falls der/die Anwartschaftsberechtigte nicht vorher eine Auszahlung der Abfertigung als Kapitalbetrag verlangt hat.

(9) Die Zuweisung der Anwartschaften nach Maßgabe des Abs. 8 setzt voraus, dass der/die Anwartschaftsberechtigte durch die BV-Kasse, bei der die letzte Einzahlung geleistet wurde, nach Ablauf der in § 14 Abs. 4 Z 3 genannten Frist und neuerlich nach Ablauf der in Abs. 8 genannten Zehn-Jahres-Frist in dokumentierbarer Form zur Auszahlung der daraus entstandenen Abfertigungsanwartschaft aufgefordert und zugleich über die in Abs. 8 genannte Rechtsfolge (Zuweisung der betroffenen Anwartschaften nach Ablauf des der 10-Jahres-Frist sechstfolgenden Monats) informiert wurde.

eligible persons file a claim within the three-month period, the severance pay shall become part of the deceased's estate pursuant to § 531 of the General Civil Code, Law Gazettes No. 946/1811.

(6) The qualification beneficiary shall notify the pension-fund in writing of the intended disposal of the severance pay. In this notification the qualification beneficiary may also mandate the pension-fund to initiate the disposal of severance pay sums from other pension-funds as defined in § 17 Para. 1.

(7) The pension-fund shall be obliged to review substantiated objections made by the employee in connection with contribution payments or the severance pay entitlement and reminders concerning account statements and, unless the reason for the objection is in its own sphere of competence, forward the objections without delay to the respective health insurance provider for clarification.

Höhe der Abfertigung

§ 15. Die Höhe der Abfertigung ergibt sich aus der Abfertigungsanwartschaft zum Ende jenes Monats, zu dem ein Anspruch gemäß § 16 fällig geworden ist, einschließlich einer allfälligen Garantieleistung gemäß § 24 bei Verfügung gemäß § 17 Abs. 1 Z 1, 3 und 4, Abs. 2a oder Abs. 3.

Fälligkeit der Abfertigung

§ 16. (1) Die Abfertigung ist am Ende des zweitfolgenden Kalendermonates nach der Geltendmachung des Anspruchs gemäß § 14 Abs. 6 fällig und binnen fünf Werktagen entsprechend der Verfügung des Arbeitnehmers/[der Arbeitnehmerin](#) nach § 17 Abs. 1 Z 1, 3 oder 4 zu leisten, wobei die Frist für die Fälligkeit frühestens mit dem Ende des Tages der Beendigung des Arbeitsverhältnisses oder ~~derdem~~ sich aus § 14 Abs. 4 oder § 17 Abs. 2a erster Satz ergebenden Zeitpunkte zu laufen beginnt. Nach Verfügungen gemäß § 17 Abs. 1 Z 1, 3 ~~und~~oder 4 oder Auszahlungen nach § 17 Abs. 3 hervorkommende, noch zu dieser Abfertigungsanwartschaft gehörige Beträge sind als Nachtragszahlung unverzüglich fällig. Änderungen der monatlichen Bemessungsgrundlage innerhalb von zwölf Monaten nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses begründen bei einer Verfügung gemäß § 17 Abs. 1 Z 1, 3 oder 4 oder nach Auszahlungen nach § 17 Abs. 3 eine Rückzahlungsverpflichtung des/der Anwartschaftsberechtigten, sofern § 69 ASVG nicht zur Anwendung kommt. Rückzahlungen des/der Anwartschaftsberechtigten, die gemäß § 69 ASVG nicht mehr an den/die Arbeitgeber/in zurückzuzahlen sind, sind den Veranlagungserträgen nach § 14 Abs. 8 zuzuweisen.

(2) Der Anwartschaftsberechtigte kann die BV-Kasse einmalig anweisen, die Durchführung von Verfügungen nach § 17 Abs. 1 Z 1, 3 oder 4 oder Abs. 2a ein bis sechs ganze Monate nach Fälligkeit vorzunehmen. An eine solche Anweisung ist die BV-Kasse nur dann gebunden, wenn sie spätestens 14 Tage vor Fälligkeit gemäß Abs. 1 bei ihr einlangt. Im Aufschubzeitraum ist die Abfertigung im Rahmen der Veranlagungsgemeinschaft weiter zu veranlagern. Mit dem Ende des letzten vollen Monats des Aufschubzeitraumes ist eine ergänzende Ergebniszuweisung vorzunehmen.

Verfüugungsmöglichkeiten des Anwartschaftsberechtigten über die Abfertigung

§ 17. (1) Nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses kann der Anwartschaftsberechtigte, ausgenommen in den in § 14 Abs. 2 genannten Fällen,

Severance pay amount

§ 15. The amount of the severance pay shall result from the severance pay qualifications accumulated by the end of the month when an entitlement pursuant to § 16 has become due, including any guarantee payments pursuant to § 24 in the case of disposal pursuant to § 17 Para. 1 nos. 1, 3 and 4, Para. 2a or 3.

Due date of severance pay

§ 16. (1) The severance pay shall be due at the end of the second month after the entitlement was claimed pursuant to § 14 Para. 6 and shall be paid within five working days in accordance with the employee's disposal pursuant to § 17 Para. 1. nos. 1, 3 or 4, whereas the period defining the due date shall commence at the earliest at the end of the day when the employment relationship is terminated or at the points in time defined in § 14 Para. 4 or § 17 Para. 2a first sentence. Any amounts associated with this severance pay qualification resulting from disposals pursuant to § 17 Para. 1 No. 1, 3 and 4 or payments pursuant to § 17 Para. 3 shall become due as deferred payments without delay.

(2) The qualification beneficiary may instruct the pension-fund once to carry out disposals pursuant to § 17 Para. 1 No. 1, 3 or 4 or Para. 2a one to six full months after the due date. The pension-fund shall be obliged to carry out such an instruction only if received at least 14 days prior to the due date pursuant to Para. 1. During the deferral period the severance pay shall continue to be invested within the framework of the collective investment entity. At the end of the last full month of the deferral period the balance shall be additionally allocated.

Disposal options of the qualification beneficiary concerning severance pay

§ 17. (1) After termination of the employment relationship the qualification beneficiary can, except for the cases stipulated under § 14 Para. 2

1. die Auszahlung der gesamten Abfertigung als Kapitalbetrag verlangen;
2. die Weiterveranlagung der gesamten Abfertigung bis zum Vorliegen der Voraussetzungen des Abs. 3 weiterhin in der BV-Kasse verlangen;
3. die Übertragung der gesamten Abfertigung in die BV-Kasse des neuen Arbeitgebers oder in eine für die Selbständigenvorsorge ausgewählte BV-Kasse verlangen;
4. die Überweisung der gesamten Abfertigung
 - a) an ein Versicherungsunternehmen, bei dem der Arbeitnehmer bereits Versicherter im Rahmen einer betrieblichen Kollektivversicherung (§ ~~18f~~93 des Versicherungsaufsichtsgesetzes 2016 – VAG 2016, BGBl. I Nr. ~~569/1978~~34/2015) ist oder an ein Versicherungsunternehmen seiner Wahl als Einmalprämie für eine vom Anwartschaftsberechtigten nachweislich abgeschlossene Pensionszusatzversicherung (§ 108b des Einkommensteuergesetzes 1988 – EStG 1988, BGBl. Nr. 400) oder
 - b) an eine Pensionskasse oder an eine Einrichtung im Sinne des § 5 Z 4 des Pensionskassengesetzes (PKG), BGBl. Nr. 281/1990, bei der der Anwartschaftsberechtigte bereits Berechtigter im Sinne des § 5 PKG ist, als Beitrag gemäß § 15 Abs. 3 Z 10 PKG oder an eine Einrichtung der zusätzlichen Pensionsversicherung nach § 479 ASVG, in der der Anwartschaftsberechtigte versichert ist,

verlangen.

(2) Gibt der Anwartschaftsberechtigte die Erklärung über die Verwendung des Abfertigungsbetrages nicht binnen sechs Monaten nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses oder nach den sich aus § 14 Abs. 4 Z 2 oder 3 ergebenden Zeitpunkten ab, ist der Abfertigungsbetrag weiter zu veranlagern. Im Falle eines innerhalb der Verfügungsfrist eingeleiteten arbeitsgerichtlichen Verfahrens über abfertigungsrelevante Umstände (etwa Entgeltansprüche oder die Art der Beendigung des Arbeitsverhältnisses) kann der Arbeitnehmer entweder innerhalb der Frist nach dem ersten Satz oder innerhalb von sechs Monaten nach dem Eintritt der Rechtskraft des Gerichtsurteils verfügen.

(2a) Der Anwartschaftsberechtigte kann, auch wenn die Voraussetzungen des § 14 Abs. 2 für eine Verfügung über die Abfertigung nicht vorliegen, sowie nach einer Verfügung im Sinne des Abs. 1 Z 2 (abweichend von Abs. 2) eine Verfügung über die gesamte Abfertigung in der jeweiligen BV-Kasse im Sinne des

1. demand payment of the full severance pay amount in the form of a capital sum;
2. demand continued investment of the full severance pay amount in the pension-fund up to the time when the prerequisites of Para. 3 are met;
3. demand transfer of the full severance pay amount to the new employer's pension-fund or to a pension-fund selected for self-employment provision;
4. demand remittance of the full severance pay amount
 - a) to an insurance undertaking where the employer is already insured in the framework of an occupational pension group insurance (§ 18f of the Insurance Companies Supervision Act, Federal Law Gazette no. 569/1978) or, as a one-time premium for a supplementary pension insurance that has demonstrably been concluded by the qualification beneficiary (§ 108b of the Income Tax Act 1988, Federal Law Gazette no. 400), to an insurance undertaking selected or
 - b) to a pension-fund or an institute as defined under § 5 No. 4 of the Pension-Fund Act, Federal Law Gazette 281/1990, where the qualification beneficiary is already an eligible beneficiary as defined in § 5 Pension-Fund Act as an amount pursuant to § 15 Para. 3 No. 10 Pension-Fund Act.

(2) If the qualification beneficiary does not provide any information concerning the use of the severance pay amount within six months from termination of the employment relationship or the points in time derived from § 14 Para. 4 No. 2 or 3, the severance pay amount shall continue to be invested. If labour court proceedings concerning any conditions relevant to the severance pay (i.e. remuneration claims or the manner of terminating employment) are initiated within the disposal period, the employee can dispose of the severance pay either within the period specified in the first sentence or within six months after the judgement has become final.

(2a) Even if the prerequisites of § 14 Para. 2 for disposal of severance pay are not met or in the case of disposal as defined under Para. 1 No. 2 (notwithstanding Para. 2), the qualification beneficiary may request disposal of the full severance pay amount in the respective pension-fund as defined in Para. 1 No. 3 if no

Abs. 1 Z 3 verlangen, wenn die Abfertigungsanwartschaft seit der Beendigung des Arbeitsverhältnisses mindestens drei Jahre beitragsfrei gestellt ist. Die Verfügung kann frühestens nach dem Ablauf der Dreijahresfrist vorgenommen werden.

(3) Die BV-Kasse hat nach dem Ablauf von drei Monaten ab dem Zeitpunkt der Verständigung nach § 27 Abs. 4 über die Inanspruchnahme einer Eigenpension aus der gesetzlichen Pensionsversicherung oder gleichartigen Rechtsvorschriften der Mitgliedstaaten des Europäischen Wirtschaftsraumes durch den Anwartschaftsberechtigten die Abfertigung als Kapitalbetrag zum Ende des Folgemonats (Fälligkeit der Abfertigung) auszuzahlen, sofern der Anwartschaftsberechtigte nicht vorher über die Abfertigung verfügt hat.

2. Teil

Betriebliches Vorsorgekassenrecht

1. Abschnitt

Organisation der Betriebliche Vorsorgekasse

Betriebliche Vorsorgekassen

§ 18. (1) Wer berechtigt ist, Abfertigungsbeiträge und Selbstständigenvorsorgebeiträge hereinzunehmen und zu veranlagen (§ 1 Abs. 1 Z 21 Bankwesengesetz – BWG, BGBl. Nr. 532/1993; Betriebliches Vorsorgekassengeschäft) ist eine Betriebliche Vorsorgekasse (BV-Kasse) und unterliegt den Vorschriften dieses Bundesgesetzes.

(2) Die der BV-Kasse überwiesenen Abfertigungsbeiträge stehen im Eigentum der BV-Kasse, die diese treuhändig für die Anwartschaftsberechtigten hält und verwaltet (offene Verwaltungstreuhand).

(3) Die gesetzliche Interessenvertretung der BV-Kassen hat für jede BV-Kasse eine MVK-Leitzahl zu vergeben und diese sowie die Firma der BV-Kasse und allfällige Änderungen dieser Daten dem Hauptverband der Sozialversicherungsträger bekannt zu geben.

Rechtsform und Geschäftsbeschränkungen

§ 19. (1) Das Betriebliche Vorsorgekassengeschäft darf nur von Aktiengesellschaften oder von Gesellschaften mit beschränkter Haftung betrieben werden.

(2) BV-Kassen dürfen nur die in § 1 Abs. 1 Z 21 BWG angeführten

contribution payments were made for the severance pay qualification for at least three years since termination of the employment relationship. The disposal can be made after expiry of the three-year period at the earliest.

(3) Unless the severance pay was disposed of previously, the pension-fund shall pay the severance pay amount in the form of a capital sum at the end of the month following (due date of the severance pay) the expiry of three months from the time of the notification pursuant to § 27 Para. 4 concerning the granting of an individual pension from statutory pension insurance or on the basis of similar legislation of the EEA member states.

Part 2

Regulations concerning pension-fund

Chapter 1

Organisation of the pension-fund

Pension-funds

§ 18. (1) An entity entitled to administrate and invest severance pay contributions and self-employment provision contributions (§ 1 Para. 1 No. 21 of the Austrian Banking Act, Federal Law Gazette no. 532/1993, Business of the pension funds) is a pension-fund and is subject to the provisions of this Federal Act.

(2) The severance pay contributions paid into the pension-fund are owned by the pension-fund, which as a trustee holds and manages the contributions on behalf of the qualification beneficiaries (open administrative trust).

(3) The statutory interest group of the pension-fund shall assign a pension-fund code to each pension-fund and provide it, as well as the registered name of the pension-fund and any changes to this information, to the Main Association of Austrian Social Security Institutions.

Legal structure and business restrictions

§ 19. (1) The business of corporate staff and self-employment provision shall be carried out exclusively by joint stock companies or limited liability companies.

(2) Pension-funds may carry out only the business activities specified in § 1

Geschäftstätigkeiten ausüben.

(3) BV-Kassen dürfen keine Beteiligungen an anderen Unternehmen halten, sofern diese Unternehmen nicht operative oder sonstige mit dem Betrieblichen Vorsorgekassengeschäft verbundene Aufgaben wahrnehmen.

Eigenmittel

§ 20. (1) Eine BV-Kasse muss jederzeit über anrechenbare Eigenmittel gemäß [§ 23 BWG Teil 2 der Verordnung \(EU\) Nr. 575/2013](#) in Höhe von 0,25 vH der Gesamtsumme der Abfertigungsanwartschaften verfügen.

(2) Zusätzlich zu Abs. ~~1 sind von den Verwaltungskosten (§ 26 Abs. 1 und 2 sowie die von den Beiträgen nach § 70 2. und 3. Satz einzubehaltenden Verwaltungskosten) mindestens 5 vH~~ [ist ein Betrag in Höhe von mindestens 0,1 vH der Gesamtsumme der Abfertigungsanwartschaften](#) einer besonderen Rücklage zuzuführen, bis 1 vH der Gesamtsumme der Abfertigungsanwartschaften erreicht sind. Diese Rücklage darf nur zur Erfüllung der Kapitalgarantie (§ 24 Abs. 1) herangezogen werden.

(3) Gewährt die BV-Kasse eine zusätzliche Zinsgarantie (§ 24 Abs. 2), so muss die BV-Kasse eine zusätzliche Rücklage in Höhe der mit dem Garantiefaktor multiplizierten Gesamtsumme der Abfertigungsanwartschaften bilden. Der Garantiefaktor wird mit der Hälfte des Garantiezinssatzes festgesetzt.

(4) Sichert die BV-Kasse die Erfüllung der Kapitalgarantie (§ 24 Abs. 1) und/oder der Zinsgarantie (§ 24 Abs. 2) vollständig durch ein Kreditinstitut gemäß § 1 Abs. 1 oder § 9 Abs. 1 BWG ab, entfällt die Pflicht zur Bildung von Rücklagen gemäß Abs. 2 und/oder Abs. 3. Die Kosten dieser Absicherung dürfen nicht dem einer Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögen angelastet werden. Bei befristeten Absicherungen hat die Absicherung auch sicherzustellen, dass die BV-Kasse zeitgleich mit dem Auslaufen der Absicherung über Rücklagen gemäß Abs. 2 und/oder Abs. 3 verfügt, die nicht geringer sein dürfen, als diese Rücklagen zu diesem Zeitpunkt bei einer gesetzeskonformen Dotierung ohne Inanspruchnahme der Absicherungsmöglichkeit dieses Absatzes wären. Die Vollständigkeit der Absicherung ist vom Bankprüfer der BV-Kasse zu prüfen und im bankaufsichtlichen Prüfungsbericht zu erläutern.

[\(5\) Sofern in der Bilanz der BV-Kasse ein Forderungsbetrag gemäß § 26 Abs. 3 Z 2 ausgewiesen wird, ist eine Ausschüttung nur in jenem Ausmaß zulässig, in dem die Summe aus freier Gewinnrücklage und Bilanzgewinn diesen Forderungsbetrag übersteigt.](#)

Para. 1 No. 21 Austrian Banking Act.

(3) Pension-funds may not hold shares in other companies unless these companies carry out operative tasks or others related to the business of pension-funds

Own funds

§ 20. (1) Pursuant to ~~§ 23 Austrian Banking Act~~, pension-fund shall at any time dispose of creditable own funds amounting to 0.25 percent of the total severance pay qualification amount.

(2) In addition to the provision of Para. 1, ~~at least 5 per cent of the administration costs (§ 26 Paras. 1 and 2 as well as the administration costs to be retained from contributions pursuant to § 70, second and third sentence)~~ shall flow into a special reserve until a level of 1 per cent of the total severance pay qualifications is reached. Said reserve may only be used to meet the capital guarantee requirements (§ 24 Para. 1).

(3) If the pension-fund additionally grants an interest guarantee (§ 24 Para. 2), the pension-funds must reserve additional funds equalling the total amount of the severance pay qualifications multiplied by the guarantee factor. The guarantee factor is hereby defined as one-half of the guaranteed interest rate.

(4) If the pension-funds fully hedges the capital guarantee (§ 24 Para. 1) and/or the interest guarantee (§ 24 Para. 2) through a credit institution pursuant to § 1 Para. 1 or § 9 Para. 1 Austrian Banking Act, it shall not be obliged to set up a reserve as defined under Para. 2 and/or Para. 3. The hedging costs may not be covered by debiting the assets allocated to a collective investment entity. In the case of temporary hedges, it shall also be ensured that, when the hedging arrangement expires, the pension-funds disposes of reserve funds pursuant to Para. 2 and/or Para. 3 in an amount not less than what the reserve funds would have been at this point of time if they had been allocated in compliance with statutory requirements without making use of the hedging option provided for in this paragraph. The pension-fund's bank auditor shall review whether the hedging arrangement provides full coverage and elaborate on this in the banking supervisory audit report.

Aufsichtsrat

§ 21. (1) Der Aufsichtsrat einer BV-Kasse besteht aus vier von der General-/Hauptversammlung gewählten Vertretern des Nennkapitals und aus zwei von einer kollektivvertragsfähigen freiwilligen Interessenvertretung der Arbeitnehmer nominierten Arbeitnehmervertreter.

(2) § 110 ArbVG gilt mit der Maßgabe, dass der Betriebsrat (Betriebsausschuss, Zentralbetriebsrat) der BV-Kasse berechtigt ist, zusätzlich zu den in Abs. 1 festgelegten Aufsichtsratssitzen einen Vertreter in den Aufsichtsrat zu entsenden.

(3) Neben den in § 95 Abs. 5 AktG geregelten Geschäften bedürfen folgende weitere Geschäfte der Zustimmung des Aufsichtsrates:

1. die Veranlagungsbestimmungen,
2. die Gewährung einer Zinsgarantie (§ 24 Abs. 2),
3. der Abschluss eines Dienstleistungsvertrages (§ 27 Abs. 1). Die Satzung/Der Gesellschaftsvertrag kann darüber hinaus weitere Geschäfte der Zustimmung des Aufsichtsrates vorbehalten.

(4) Die Arbeitnehmervertreter im Aufsichtsrat der BV-Kassen üben ihre Funktion ehrenamtlich aus. Es darf ihnen daher nur Ersatz ihrer Barauslagen gewährt werden. Den von der General-/Hauptversammlung gewählten Aufsichtsratsmitgliedern in BV-Kassen darf neben dem Ersatz der Barauslagen ein angemessenes Entgelt für ihre Tätigkeit gewährt werden. Die Höhe dieses Entgeltes ist in der General-/Hauptversammlung festzulegen.

(5) Der Aufsichtsrat hat sich regelmäßig hinsichtlich der die Veranlagungsgemeinschaften betreffenden Geschäfte zu informieren und sich gemeinsam mit dem Vorstand über die Veranlagungspolitik zu beraten.

Schutz von Bezeichnungen

§ 22. (1) Die Bezeichnungen „Betriebliche Vorsorgekasse“, „BV-Kasse“ oder Wortverbindungen, die diese Bezeichnungen enthalten, dürfen im Firmenwortlaut, im Geschäftsverkehr und in der Werbung nur von BV-Kassen oder von an diesen mittelbar oder unmittelbar beteiligten Unternehmen zum Zweck der Vermittlung von Betriebliche Vorsorgekassengeschäften verwendet werden.

Supervisory board

§ 21. (1) The supervisory board of a pension-fund consists of four members representing nominal capital shareholders elected by the general meeting/shareholder's meeting and two employees' representatives nominated by a voluntary interest group of employees entitled to enter into collective agreements.

(2) § 110 Labour Constitution Act applies subject to the proviso that the works council (works committee, central works council) of the pension-funds is entitled to send a representative to the supervisory board in addition to the seats on the supervisory board stipulated under Para. 1.

(3) Apart from the business stipulated in § 95 Para. 5 of the Stock Corporation Act, the following business shall also require the approval of the supervisory board:

1. the investment provisions,
2. granting an interest guarantee (§ 24 Para. 2),
3. concluding a service agreement (§ 27 Para. 1). Moreover, the articles of association/by-laws may specify additional business to be subject to the approval of the supervisory board.

(4) The employees' representatives in the supervisory board of the pension-funds shall carry out their work on an honorary basis. They may therefore only be reimbursed for their cash expenses. Apart from reimbursement for cash expenses, the supervisory board members elected by the general meeting/shareholder's meeting of a pension-funds may be granted appropriate remuneration for their work. The amount of this remuneration shall be determined by the general meeting/shareholder's meeting.

(5) The supervisory board shall regularly obtain information on the investment transactions of the collective investment entities and deliberate on the investment policy jointly with the managing board.

Protection of designations

§ 22. (1) Only pension-funds or businesses holding a direct or indirect share in such for the purpose of mediating the pension-fund business shall be permitted to use the designations "pension-funds", or word combinations containing these designations in their company name, in business transactions and in advertising.

(2) Die Werbung, die in irreführender Weise den Anschein erweckt, dass eine BV-Kasse betrieben wird, ist verboten.

Erwerbsverbote

§ 23. Geschäftsleiter oder Mitglieder des Aufsichtsrates einer BV-Kasse dürfen weder Vermögenswerte aus dem einer Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögen erwerben, noch der BV-Kasse Vermögenswerte, die dem Vermögen einer Veranlagungsgemeinschaft zugeordnet werden sollen, verkaufen. Gleiches gilt für die Depotbank sowie deren Geschäftsleiter oder Mitglieder des Aufsichtsrates.

2. Abschnitt

Organisatorische Rahmenbedingungen

Garantie

§ 24. (1) In den Fällen des § 14 Abs. 5 und § 17 Abs. 1 Z 1, 3 und 4, Abs. 2a sowie Abs. 3 beträgt der Mindestanspruch des Anwartschaftsberechtigten gegenüber der BV-Kasse

1. die Summe der dieser BV-Kasse zugeflossenen Abfertigungsbeiträge zuzüglich
2. einer allenfalls übertragenen Altabfertigungsanwartschaft sowie
3. der allenfalls aus einer anderen BV-Kasse übertragenen Abfertigungsanwartschaft.

Bei Übertragung einer Abfertigungsanwartschaft gemäß § 12 Abs. 3 erhöht sich der Mindestanspruch gegenüber der neuen BV-Kasse im Ausmaß der der übertragenden BV-Kasse zugeflossenen Abfertigungsbeiträge.

(2) Die BV-Kasse kann eine über das Mindestausmaß gemäß Abs. 1 hinausgehende Zinsgarantie gewähren. Dieser Garantiezinssatz muss für alle Anwartschaftsberechtigten gleich sein und darf nur für ein folgendes Geschäftsjahr geändert werden.

Konten

§ 25. (1) Die BV-Kasse hat für jeden Anwartschaftsberechtigten ein Konto zu führen. Dieses Konto muss alle wesentlichen Daten enthalten und dient der Berechnung des Abfertigungsanspruches.

(2) Der/Die Anwartschaftsberechtigte ist jährlich [spätestens bis zum 31. Juli](#)

(2) Advertising that creates the misleading impression that a pension-fund is being operated shall be prohibited.

Prohibition of acquisition

§ 23. Members of the managing board or the supervisory board of a pension-fund may neither acquire assets from funds allocated to a collective investment entity nor sell assets that are to be allocated to the funds of a collective investment entity. This also applies to the custodian bank and its managing board and supervisory board members.

Chapter 2

Organisational framework

Guarantee

§ 24. (1) In the cases specified in § 14 Para. 5 and § 17 Para. 1 nos. 1, 3 and 4, Para. 2a and Para. 3 the minimum entitlement of the qualification beneficiary vis-à-vis the pension fund shall be

1. the total of the severance pay contributions paid into the pension-fund plus
2. any transferred pre-existing severance pay qualification, as well as
3. any severance pay qualification transferred from another pension-fund.

If a severance pay qualification was transferred pursuant to § 12 Para. 3, the minimum entitlement vis-à-vis the new pension-fund shall increase by the amount of the severance pay contributions received by the transferring pension-fund.

(2) The -und may grant an interest guarantee exceeding the minimum defined in Para. 1. This guaranteed interest rate must be the same for all qualification beneficiaries and may only be changed for a financial year following.

Accounts

§ 25. (1) The pension-fund shall administrate an account for each qualification beneficiary. This account shall contain all essential data and shall be used for computing the severance pay entitlement.

(2) The qualification beneficiary shall be informed in writing annually of the

zum Stand 31. Dezember des vorangegangenen Geschäftsjahres ~~binnen drei Monaten, nachdem die Lohnzetteldaten der BV-Kasse zur Verfügung gestellt wurden (§ 27 Abs. 5)~~, schriftlich über

1. die zum letzten Bilanzstichtag erworbene Abfertigungsanwartschaft,
2. die ~~für das im~~ Geschäftsjahr ~~vom Arbeitgeber geleisteten Beiträge~~ auf Grund der bis zum Bilanzstichtag bei der BV-Kasse eingelangten monatlichen Beitragsgrundlagenmeldungen für den Zeitraum 1. November des vorangegangenen Geschäftsjahres bis 31. Oktober des Geschäftsjahres verbuchten Beiträge sowie gegen welchen/welche Arbeitgeber/in Anspruch auf Zahlung dieser Beiträge bestanden hat,
3. die vom/von der Anwartschaftsberechtigten zu tragenden Barauslagen und Verwaltungskosten,
4. die zugewiesenen Veranlagungsergebnisse sowie
5. die insgesamt erworbene Abfertigungsanwartschaft

zu informieren. Wesentliche Daten sind neben Namen und Sozialversicherungsnummer des/der Anwartschaftsberechtigten die für die Erfüllung der in den Z 1 bis 5 angeführten Verpflichtungen erforderlichen Daten. Weiters hat die Information die Grundzüge der Veranlagungspolitik sowie die zum Abschlussstichtag gehaltenen Veranlagungen zu enthalten.

(3) Der/Die Anwartschaftsberechtigte ist nach Beendigung eines Arbeitsverhältnisses, die eine Verfügung nach § 17 Abs. 1 begründet, binnen eines Monats nach der Verständigung über die Beendigungsart des Arbeitsverhältnisses durch den Hauptverband der österreichischen Sozialversicherungsträger von der BV-Kasse schriftlich über die Verfügungsmöglichkeiten gemäß den §§ 14 Abs. 6 und 17 Abs. 1 zu informieren. Die Information hat auch einen Hinweis darauf zu enthalten, dass die Höhe der Abfertigung erst nach Vorliegen sämtlicher ~~Lohnzettel~~ Bemessungsgrundlagen bei der BV-Kasse und nach der Gewinnzuweisung ermittelt werden kann. Bei Verfügungen gemäß § 17 Abs. 1 Z 1, 3 und 4 oder Auszahlungen gemäß § 17 Abs. 3 ist dem/der Anwartschaftsberechtigten zeitgleich mit der Auszahlung der Abfertigung eine schriftliche Information mit den Angaben gemäß Abs. 2 Z 1 bis 5 zu übermitteln.

(4) Nach Maßgabe der vorhandenen technischen Möglichkeiten kann nach Zustimmung des Anwartschaftsberechtigten anstelle der schriftlichen Information gemäß Abs. 2 und Abs. 3 letzter Satz auch eine gesicherte elektronische Zugriffsmöglichkeit auf diese Information bei der BV-Kasse ermöglicht werden.

status as per 31 December of the expired financial year ~~within three months after the payslip data has been provided to the pension fund (§ 27 Para. 5) of~~

1. the severance pay qualification accrued as per the most recent balance sheet date,
2. ~~the contributions paid by the employer for the financial year;~~
3. the cash expenses and administration costs to be borne by the qualification beneficiary,
4. the allocated investment balance, as well as
5. the total severance pay qualification accumulated.

Apart from the name and the social insurance number of the qualification beneficiary, the data required to comply with the obligations specified under nos. 1 to 5 is essential. Additionally, the information shall contain an outline of the investment policy as well as the investments held as per the balance sheet date.

(3) In the case of a termination of the employment relationship upon which a disposal pursuant to § 17 Para. 1 is based, the qualification beneficiary shall be notified in writing by the pension-fund of his or her disposal options pursuant to § 14 Para. 6 and § 17 Para. 1 within one month of notification by the Main Association of Austrian Social Security Institutions concerning the manner of employment termination. This information shall also indicate that the severance pay amount can only be determined upon receipt by the pension-fund of all ~~payslips~~ and after profit allocation. In the case of disposals pursuant to § 17 Para. 1 nos. 1, 3 and 4 or funds paid out pursuant to § 17 Para. 3, simultaneously with the severance pay funds being paid out the qualification beneficiary shall be sent a report in writing containing the details listed in Para. 2 nos. 1 to 5.

(4) On condition that the technical facilities are available, a secure electronic means of access to this information at the pension-fund can be provided upon consent by the qualification beneficiary in the place of the report in writing specified in Para. 2 and Para. 3 last sentence. The information specified in Para. 3

Die Information gemäß Abs. 3 erster und zweiter Satz kann nach Zustimmung des Anwartschaftsberechtigten und Bekanntgabe einer elektronischen Zustelladresse anstelle der schriftlichen Information auch elektronisch zugestellt werden.

(5) Die BV-Kasse haftet für die Richtigkeit der Kontonachrichten auf der Grundlage der von den Sozialversicherungsträgern im Wege des Hauptverbandes der österreichischen Sozialversicherungsträger zu Verfügung gestellten ~~Lohnzetteldaten~~ [Beitragsgrundlagenmeldungen im Ausmaß der gemäß § 27 Abs. 8 vom jeweils zuständigen Sozialversicherungsträger überwiesenen Beiträge.](#)

(6) Werden für eine Abfertigungsanwartschaft nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses für einen ununterbrochenen Zeitraum von mindestens zwölf Monaten ab dem Bilanzstichtag, zu dem die letzte Kontonachricht erstellt wurde, keine Beiträge geleistet, ist dem Anwartschaftsberechtigten abweichend von Abs. 2 jeweils nach jedem dritten Bilanzstichtag, gerechnet ab jenem Bilanzstichtag, zu dem die letzte Kontonachricht erstellt wurde, eine Kontonachricht zu übermitteln. Verändert sich die Abfertigungsanwartschaft seit jenem Bilanzstichtag, zu dem die letzte Kontonachricht erstellt wurde, um mehr als 30 €, ist dem Anwartschaftsberechtigten zu diesem Bilanzstichtag eine Kontonachricht zu übermitteln. Im Falle der gesicherten elektronischen Zugriffsmöglichkeit durch den Anwartschaftsberechtigten (Abs. 4) ist jährlich ein Kontoauszug zu erstellen.

[\(7\) Uneinbringliche Forderungen aus unterdeckten Konten in der BV-Kasse sind den Veranlagungserträgen gegenzurechnen.](#)

Verwaltungskosten

§ 26. (1) Die BV-Kassen sind berechtigt, von den hereingenommenen Abfertigungsbeiträgen Verwaltungskosten abzuziehen. Diese Verwaltungskosten müssen prozentmäßig für sämtliche Beitragszahler einer BV-Kasse gleich sein und in einer Bandbreite zwischen 1 vH und 3,5 vH der Abfertigungsbeiträge festgesetzt werden.

(2) Wird eine Altabfertigungsanwartschaft auf eine BV-Kasse übertragen (§ 47 oder gleichartige österreichische Rechtsvorschriften), so ist die BV-Kasse berechtigt, einen einmaligen Kostenbeitrag in Höhe von höchstens 1,5 vH des Übertragungswertes einzubehalten, wobei der Prozentsatz von der BV-Kasse einheitlich festgesetzt werden muss und der Kostenbeitrag den Betrag von 500 Euro je Altabfertigungsanwartschaft nicht übersteigen darf.

(3) Für die Veranlagung des Abfertigungsvermögens sind BV-Kassen berechtigt,

first and second sentence may upon consent by the qualification beneficiary and disclosure of an electronic mail address be sent electronically in the place of the report in writing.

(5) The pension-fund shall be liable for the correctness of the account statements based on the ~~payslip data~~ provided by the social security institutions via the Main Association of Austrian Social Security Institutions.

(6) If no severance pay contributions are paid for an uninterrupted period of at least twelve months after termination of the employment relationship starting from the balance sheet date when the last account statement was issued, the qualification beneficiary shall, notwithstanding Para. 2, be provided with an account statement every third balance sheet date as determined from the balance sheet date on which the most recent account statement was issued. If the severance pay qualification has changed by more than EUR 30 since the balance sheet date as of which the most recent account statement was issued, an account statement shall be sent to the qualification beneficiary as per this balance sheet date. If the qualification beneficiary agreed to make use of secure electronic access (Para. 4), an account summary shall be issued each year.

Administration costs

§ 26. (1) The pension-funds are entitled to deduct administration costs from the severance pay sums administrated. These administration costs must be equal in percentage terms for all contributors to a pension-fund and be set in the range from 1 per cent to 3.5 per cent of the severance pay contributions.

(2) If a pre-existing severance pay qualification is transferred (§ 47 or similar Austrian legislation), the pension-fund shall be entitled to a non-recurring fee amounting to a maximum of 1.5 per cent of the amount of the transferred qualification, in which case the pension-fund shall determine a uniform percentage rate, with the maximum total fee per pre-existing severance pay qualification amounting to EUR 500.

(3) For investing the severance pay assets the pension-funds shall be entitled to

1. Barauslagen, wie Depotgebühren, Bankspesen usw., weiter zu verrechnen, sofern diese im Beitrittsvertrag (§ 11 Abs. 2 Z 8 oder vergleichbare österreichische Rechtsvorschriften) genannt sind, sowie
2. von den Veranlagungserträgen eine Vergütung für die Vermögensverwaltung einzubehalten, die 1 vH pro Geschäftsjahr und ab 1. Jänner 2005 0,8 vH pro Geschäftsjahr des veranlagten Abfertigungsvermögens nicht übersteigen darf. ~~Wenn Soweit~~ die Veranlagungserträge eines Geschäftsjahres für die Vergütung nicht ausreichen, ist im Jahresabschluss der BV-Kasse eine entsprechende Forderung ertragswirksam zu erfassen. Im Rechenschaftsbericht der Veranlagungsgemeinschaft ist in Höhe dieser Forderung unter den sonstigen Aktiva der ein „Unterschiedsbetrag auf neue Rechnung gemäß § 26 Abs. 3 Z 2 BMSVG“ vorzutragen und eine Verbindlichkeit auszuweisen und im Formblatt C zu erläutern; eine Belastung des Abfertigungsvermögens ist nicht zulässig.

(4) Die Übertragung der Abfertigungsanwartschaft von einer BV-Kasse auf eine andere BV-Kasse sowie die Auszahlung der Abfertigungsanwartschaft hat durch die übertragende und übernehmende oder auszahlende BV-Kasse verwaltungskostenfrei zu erfolgen. Im Zuge der Überweisung oder Auszahlung anfallende Barauslagen wie Bankspesen, Kosten einer Postanweisung oder Ähnliches dürfen jedoch verrechnet und einbehalten werden.

(5) Der jeweils zuständige Träger der Krankenversicherung kann für die Einhebung und Weiterleitung der Beiträge eine Vergütung von höchstens 0,3 vH der eingehobenen Beiträge von der jeweiligen BV-Kasse einheben. Die BV-Kasse kann diese Vergütung als Barauslagen gemäß Abs. 3 Z 1 verrechnen.

(6) Die Sozialversicherungsträger sowie der Hauptverband der österreichischen Sozialversicherungsträger sind berechtigt, Investitionskosten sowie die laufenden Kosten für anfallende Investitionen für die Erstellung und Adaptierung der Software für die Verwaltung der Daten für die einzelnen BV-Kassen den BV-Kassen in Rechnung zu stellen, sofern vor der Erstellung oder Adaptierung im Einvernehmen mit den BV-Kassen die Notwendigkeit gemäß BMSVG, die Zweckmäßigkeit sowie die Kosten festgestellt und festgelegt wurden. Die BV-Kassen sind verpflichtet, diese festgestellten Kosten im Verhältnis ihrer Marktanteile ab Rechnungslegung binnen einem Monat zu ersetzen. Die einzelnen BV-Kassen können für diese Investitionskosten im Innenverhältnis im Wege der von ihnen gebildeten Plattform oder sonstiger gemeinsamer Einrichtungen die Modalitäten der Aufteilung nach den jeweiligen

1. pass on cash expenses such as account fees, bank charges etc., provided that these are mentioned in the membership contract (§ 11 Para. 2 No. 8 or similar Austrian legislation) as well as
2. retain compensation for asset management from the investment income that may not exceed 1 per cent of the invested severance pay funds for each financial year and, starting from 1 January 2005, 0.8. per cent for each financial year. If the investment income from one financial year is not sufficient as compensation, the difference amount ~~shall be carried forward~~; debiting the severance pay funds is not permissible.

(4) Transfer of the severance pay qualification from one pension-fund to another as well as paying out of funds from the severance pay qualification shall be carried out free of administration costs by the pension-fund transferring or receiving or paying out funds. However, cash expenses incurred by remittance of funds paid out such as bank charges, postal remittance fees etc. may be charged and retained.

(5) The competent health insurance provider may charge a maximum of 0.3 per cent of the contributions collected from the corresponding pension-fund for collecting and forwarding the contributions. The pension-fund may charge this compensation as cash expenses pursuant to Para. 3 No. 1.

(6) The social security institutions and the Main Association of Austrian Social Security Institutions are entitled to charge the pension-funds investment costs as well as the recurring costs for necessary investments in producing and customising the data administration software for the individual pension-funds provided that, prior to production and customising of the software, the necessity pursuant to this Federal Act, the appropriateness and the costs are identified and determined mutually with the pension-funds. The pension-funds shall be obliged to reimburse the determined costs in an amount commensurate with their market shares within one month after invoicing. Within the framework of the platform they establish or of other joint entities, the individual pension-funds may determine amongst themselves the manner in which the investment costs are divided up based on market shares; allocation of these costs shall be determined

Marktanteilen festlegen, getrennt für Berechtigte nach dem 1. und 4. Teil sowie nach den Berechtigtengruppen gemäß § 62 Abs. 1 Z 1 bis 6 gesondert festlegen. Die Sozialversicherungsträger haben die notwendigen Daten der Plattform der Betrieblichen Vorsorgekassen zur Verfügung zu stellen.

Kooperation

§ 27. (1) Die BV-Kasse ist verpflichtet, mit zumindest einem Versicherungsunternehmen, das zum Betrieb der Lebensversicherung berechtigt ist, einen Dienstleistungsvertrag abzuschließen. Zweck dieses Dienstleistungsvertrages ist es, die Anwartschaftsberechtigten im Wege der BV-Kasse über die Möglichkeit der Überweisung der Abfertigung an ein Versicherungsunternehmen gemäß § 17 Abs. 1 Z 4 oder gleichartigen österreichischen Rechtsvorschriften zu informieren. Weiters sind die BV-Kassen verpflichtet, auf die Möglichkeit der Überweisung der Abfertigung auf eine Pensionskasse in den Fällen einer bestehenden Anwartschaft im Rahmen eines Pensionskassenvertrages hinzuweisen.

(2) Wenn ein Leistungsfall gemäß § 17 Abs. 1 Z 4 zu erwarten ist, ist die BV-Kasse berechtigt, dem Versicherungsunternehmen gemäß Abs. 1 jene Daten in indirekt personenbezogener Form zur Verfügung zu stellen, die für eine ausreichend konkrete Information erforderlich sind. Die vom Versicherungsunternehmen gemäß Abs. 1 erstellte Information ist von der BV-Kasse an den Anwartschaftsberechtigten rechtzeitig vor Auszahlung der Abfertigung zu übermitteln, wobei auch das die Information erstellende Unternehmen zu bezeichnen ist.

(3) Der Anwartschaftsberechtigte ist hinsichtlich der Verwendung der Information gemäß Abs. 2 völlig frei.

(4) Die Sozialversicherungsträger sind verpflichtet, die Fälle der Inanspruchnahme einer Pension aus der gesetzlichen Pensionsversicherung durch Anwartschaftsberechtigte sowie die Todesmeldungen, Stammdaten der Anwartschaftsberechtigten (Sozialversicherungsnummer, Name, Anschrift, Geburtsdatum, Geschlecht), Stammdaten des Arbeitgebers (DGNR, Firma, Anschrift), Beginn, Ende und Beendigungsgrund jedes Arbeitsverhältnisses eines Anwartschaftsberechtigten, MVK-Leitzahl pro Arbeitgeber (DGNR) in automationsunterstützter Form im Wege des Hauptverbandes der Sozialversicherungsträger gegen Ersatz der Kosten den jeweils betroffenen BV-Kassen zur Verfügung zu stellen. ~~Die Identität eines Anwartschaftsberechtigten kann abweichend von § 40 Abs. 1 BWG und mit Ausnahme jener Fälle, in denen~~

separately for beneficiaries pursuant to Part 1 and Part 4 as well as according to the beneficiary groups specified in § 62 Para. 1 nos. 1 to 6. The social security institutions shall make the required data available to the platform of the pension-funds.

Cooperation

§ 27. (1) The pension-fund is obliged to conclude a service agreement with at least one insurance undertaking entitled to the operation of the life assurance business. The purpose of this service contract shall be to provide via the pension-fund information to the qualification beneficiaries on the option of remitting the severance pay to an insurance undertaking pursuant to § 17 Para. 1 No. 4 or similar Austrian legislation. The pension-funds are additionally obliged to indicate the option of remitting the severance pay to a pension pool in the case of a qualification existing in the framework of a pension pool treaty.

(2) If the case of payment specified in § 17 Para. 1 No. 4 is expected to occur, the pension-fund shall be entitled to provide to the insurance undertaking specified in Para. 1 the data required for providing sufficiently precise information, whereby the data shall be in a form not directly relatable to the person concerned. Prior to the severance pay being paid out, the notification issued by the insurance undertaking pursuant to Para. 1 shall be forwarded in a timely manner to the qualification beneficiary by the pension-fund, whereas the company issuing the notification shall be indicated.

(3) The qualification beneficiary shall be completely free with regard to making use of the information specified in Para. 2.

(4) Against compensation for the costs incurred, the social security institutions are obliged to provide to the respective pension-funds, via the Main Association of Austrian Social Security Institutions, the following data in EDP supported form: cases of pensions granted to qualification beneficiaries from a statutory pension insurance as well as death reports; master data of the qualification beneficiaries (social insurance number, name, address, date of birth, gender); master data of the employer (account number, company, address); commencement, termination and reason for termination for each employment relationship of the qualification beneficiary; and the pension-fund code for each employer (account no.). ~~Notwithstanding § 40 Para. 1 Austrian Banking Act and with the exception of those cases where the qualification beneficiary enters into a~~

~~der Anwartschaftsberechtigte in eine direkte Geschäftsbeziehung mit der BV-Kasse tritt, mittels der im Wege des Hauptverbandes der Sozialversicherungsträger der BV-Kasse gemeldeten Stammdaten des Anwartschaftsberechtigten festgestellt werden.~~

(5) Die Sozialversicherungsträger sind verpflichtet, die ~~jährlichen Lohnzetteldaten~~ monatlichen Bemessungsgrundlagen gemäß § 34 Abs. 2 ASVG in automationsunterstützter Form im Wege des Hauptverbandes der österreichischen Sozialversicherungsträger gegen Ersatz der Kosten den jeweils betroffenen BV-Kassen zur Verfügung zu stellen. ~~Bei unterjähriger Beendigung eines Arbeitsverhältnisses sind gesonderte Lohnzetteldaten von den Sozialversicherungsträgern in automationsunterstützter Form im Wege des Hauptverbandes der österreichischen Sozialversicherungsträger gegen Ersatz der Kosten den jeweils betroffenen BV-Kassen unverzüglich zur Verfügung zu stellen.~~

(6) BV-Kassen dürfen die in Abs. 4 und 5 genannten Daten auch aus eigenem ausschließlicher für Zwecke der Verwaltung der Anwartschaften sowie der Klärung und Abwicklung von Auszahlungstatbeständen von den Sozialversicherungsträgern im Wege des Hauptverbandes der Sozialversicherungsträger ermitteln. Für diese Zwecke darf von den Sozialversicherungsträgern ein Online-Zugriff eingeräumt werden.

(6a) Die Sozialversicherungsträger sind verpflichtet, die BV-Kasse des Präsenzdienstleistenden, für den der Bund Beiträge nach § 7 Abs. 1 leistet, im Wege des Hauptverbandes der Sozialversicherungsträger dem Bundesministerium für Landesverteidigung in automationsunterstützter Form samt den Angaben, die zur Übermittlung der Beiträge an die BV-Kasse des bisherigen Arbeitgebers notwendig sind, mitzuteilen.

(7) Die BV-Kassen sind verpflichtet, dem Hauptverband auf automationsunterstütztem Wege unverzüglich den beitretenden Arbeitgeber und seine dazugehörigen Dienstgeberkontonummern sowie die Übertragung oder Auszahlung der Abfertigung für einen Arbeitnehmer zu melden.

(8) Die jeweils zuständigen Träger der Krankenversicherung sind verpflichtet, die Beiträge nach den §§ 6 und 7 jeweils am Zehnten des zweitfolgenden Kalendermonats nach deren Fälligkeit (§ 6 Abs. 1 und 2) an die BV-Kasse unabhängig davon, ob der/die Arbeitgeber/in die Beiträge ordnungsgemäß geleistet hat, zur Gänze entsprechend den ~~vorhandenen Beitragsnachweisungen~~ monatlichen Beitragsgrundlagen gemäß § 34 (Abs. 52 ASVG) abzuführen.

~~direct business relationship with the pension fund, qualification beneficiaries may be identified by referring to the master data on the qualification beneficiary that is reported to the pension fund via the Main Association of Austrian Social Security Institutions.~~

(5) Against compensation for the costs incurred, the social security institutions are obliged to provide to the respective pension-funds the ~~annual payslip data~~ in EDP supported form via the Main Association of Austrian Social Security Institutions. ~~If an employment relationship is terminated during the financial year, the social security institutions are obliged to provide to the respective pension funds, via the Main Association of Austrian Social Security Institutions, the extraordinary payslip data in EDP supported form without delay against compensation for the costs incurred .~~

(6) Pension funds may obtain the data specified in Paras. 4 and 5, even on their own initiative, from the social security institutions, via the Main Association of Austrian Social Security Institutions, exclusively for the purpose of administrating the qualifications and clarifying and processing funds to be paid out. Online access may be granted by the social security institutions for this purpose.

(6a) The social security institutions are obliged to notify the Federal Ministry of Defence in EDP supported form, via the Main Association of Austrian Social Security Institutions, of the pension-fund of any person rendering military service for whom the Federal Government pays contributions pursuant to § 7 Para. 1, including the data required for transferring the contributions to the pension-fund of the previous employer of the person rendering military service.

(7) The pension-funds are obliged to report to the Main Association, in EDP supported form and without delay, any employer joining and the corresponding account numbers as well as any transfer of severance pay or any severance pay funds paid out for an employee.

(8) The social security institutions competent in each case are obliged to pay the contributions pursuant to §§ 6 and 7, in full computed on the basis of the data provided in the contribution report (Para. 5), to the pension-fund on the tenth of the second calendar month following their due date (§ 6 Paras. 1 and 2) regardless of whether the employer duly made contributions.

Zuweisungsverfahren bei Nichtauswahl der BV-Kasse durch den Arbeitgeber

§ 27a. (1) Das Zuweisungsverfahren ist hinsichtlich jener Arbeitgeber unverzüglich einzuleiten, die binnen der Frist nach § 10 Abs. 1 oder gleichartigen österreichischen Rechtsvorschriften noch keinen Beitrittsvertrag mit einer BV-Kasse abgeschlossen haben oder für die noch kein Verfahren nach § 97 Abs. 2 ArbVG, § 9 Abs. 2 oder gleichartigen österreichischen Rechtsvorschriften bei der Schlichtungsstelle eingeleitet worden ist. Der zuständige Träger der Krankenversicherung hat den Arbeitgeber schriftlich oder auf elektronischem Weg nach Maßgabe der vorhandenen technischen Möglichkeiten zur Auswahl einer BV-Kasse binnen drei Monaten nach der Zusendung des Schreibens beim Arbeitgeber unter gleichzeitigem Hinweis aufzufordern, dass im Fall der Nichtauswahl einer BV-Kasse binnen dieser Frist der Arbeitgeber einer BV-Kasse zugewiesen wird.

(2) Wird binnen drei Monaten nach Zusendung des Schreibens nach Abs. 1 durch den Arbeitgeber ein Beitrittsvertrag mit der BV-Kasse abgeschlossen, endet das Zuweisungsverfahren. Wird binnen dieser Frist bei der Schlichtungsstelle ein Antrag über die Auswahl der BV-Kasse eingebracht, wird der Ablauf dieser Frist gehemmt. Der Arbeitgeber hat die Einleitung eines Verfahrens bei der Schlichtungsstelle dem Hauptverband der Sozialversicherungsträger unverzüglich zu melden.

(3) Hat der Arbeitgeber binnen der Frist nach Abs. 1 noch keinen Beitrittsvertrag mit einer BV-Kasse abgeschlossen, hat der Hauptverband der Sozialversicherungsträger eine Zuweisung des Arbeitgebers zu einer BV-Kasse nach dem Zuweisungsmodus nach Abs. 4 und 5 vorzunehmen.

(4) Am Zuweisungsverfahren haben alle konzessionierten BV-Kassen (§ 18 Abs. 1) teilzunehmen, es sei denn, seitens der Wirtschaftskammer Österreich werden dem Hauptverband der Sozialversicherungsträger jährlich bis spätestens 30. November (Meldezeitpunkt) für das darauf folgende Jahr die am Zuweisungsverfahren teilnehmenden BV-Kassen bekannt gegeben, wobei die Anzahl der für die Teilnahme am Zuweisungsverfahren bekannt gegebenen BV-Kassen mindestens mehr als die Hälfte der konzessionierten BV-Kassen betragen muss. Die BV-Kassen können ihre Teilnahme am Zuweisungsverfahren schriftlich bei der Wirtschaftskammer Österreich jährlich bis spätestens 15. November beantragen, wobei die fristgerecht beantragte Teilnahme von der Wirtschaftskammer Österreich nicht abgelehnt werden darf. Der Antrag auf

Assignment procedure in the case of employers failing to select a pension-fund

§ 27a. (1) The assignment procedure shall be initiated without delay for those employers that have not concluded a membership contract with a pension-fund within the period defined in § 10 Para. 1 or similar Austrian legislation or for whom a procedure pursuant to § 97 Para. 2 Labour Constitution Act, § 9 Para. 2 or similar Austrian legislation has not been initiated with the arbitration board. The competent social security institution shall request the employer in writing or, depending on the technical facilities available, electronically to select a pension-fund within three months after sending the written communication to the employer, drawing attention to the fact that the employer will be assigned to a pension-fund if he or she does not select one within this period.

(2) The assignment procedure ends if the employer enters into a membership contract with a pension-fund within three months after sending the communication pursuant to Para. 1. This period will be interrupted if an application for selection of the pension-fund is filed with the arbitration board. The employer shall notify the Main Association of Austrian Social Security Institutions without delay of the initiation of the procedure with the arbitration board.

(3) If the employer has not entered into a membership contract with a pension-fund within the period pursuant to Para. 1, the Main Association of Austrian Social Security Institutions shall assign the employer to a pension-fund in accordance with the assignment procedure as defined in Para. 4 and 5.

(4) All licensed pension-fund (§ 18 Para. 1) shall participate in the assignment procedure unless the Austrian Federal Economic Chamber notifies the Main Association of Austrian Social Security Institutions by 30 November of each year (reporting date) of the pension-fund participating in the assignment procedure for the following year, in which case at least more than half of the licensed pension fund must be announced to participate in the assignment procedure. The pension-fund may apply in writing for participation in the assignment procedure by 15 November of each year, whereas any participation application submitted in a timely manner may not be rejected by the Austrian Federal Economic Chamber. The participation application shall apply irrevocably for the following year. Discontinuation of licensing of a pension-fund shall not affect the requirements

Teilnahme gilt unwiderruflich für das darauf folgende Jahr. Der Wegfall der Konzession einer BV-Kasse ist hinsichtlich des Erfordernisses der Anzahl der teilnehmenden BV-Kassen nach dem zweiten Satz unbeachtlich.

(5) Die Zuweisung der einzelnen Arbeitgeber hat nach dem folgenden Zuweisungsmodus entsprechend den zum Bilanzstichtag des vorangegangenen Geschäftsjahres bestehenden Marktanteilen der am Zuweisungsverfahren teilnehmenden BV-Kassen zu erfolgen, die nach der vom Hauptverband der Sozialversicherungsträger festgestellten Anzahl der einer BV-Kasse zugeordneten Dienstgeberkontonummern zu bemessen sind: Der Hauptverband der Sozialversicherungsträger hat eine Reihung aller zuzuweisenden Arbeitgeber nach dem Tag des jeweiligen Beginns des Arbeitsverhältnisses jenes Arbeitnehmers, für den der Arbeitgeber erstmalig Beiträge nach den §§ 6 oder 7 zu leisten hat, zu erstellen. Innerhalb der Gruppe der Arbeitgeber mit demselben Datum des Beginns des Arbeitsverhältnisses ist zusätzlich eine Reihung nach den Dienstgeberkontonummern der Arbeitgeber vorzunehmen. Die Zuweisung dieser Arbeitgeber zu den am Zuweisungsverfahren teilnehmenden BV-Kassen hat laufend nach der Reihung der Arbeitgeber auf die alphabetisch gereihten BV-Kassen prozentuell nach deren Marktanteilen in fiktiven Schritten zu jeweils 100 Arbeitgebern zu erfolgen. Der Hauptverband der Sozialversicherungsträger hat die BV-Kasse über die Zuweisung des Arbeitgebers zu informieren.

(6) Dem Arbeitgeber ist im Fall der Zuweisung das Anbot der BV-Kasse zu einem Beitrittsvertrag nach § 11 oder gleichartigen österreichischen Rechtsvorschriften zu übermitteln. Der Beitrittsvertrag kommt mit dem Zugang des Anbots der BV-Kasse beim Arbeitgeber zu Stande. Das Anbot der BV-Kasse hat zu den gleichen Bedingungen wie für ihre sonst üblicherweise abgeschlossenen Beitrittsverträge mit anderen Arbeitgebern, insbesondere zu den gleichen Verwaltungskosten gemäß § 29 Abs. 2 Z 5, zu erfolgen.

~~(7) Die Identität des Arbeitgebers, der gemäß Abs. 5 einer BV-Kasse zugewiesen wird, ist abweichend von § 40 Abs. 1 BWG mittels der im Wege des Hauptverbandes der Sozialversicherungsträger der BV-Kasse gemeldeten Stammdaten des Arbeitgebers (§ 27 Abs. 4) festzustellen. (Anm.: Abs. 7 aufgehoben durch BGBl. I Nr. 118/2016)~~

(8) Für den Beitrittsvertrag nach Abs. 6 gelten § 12 Abs. 2 oder gleichartige österreichische Rechtsvorschriften mit der Maßgabe, dass die Frist für die Kündigung des Beitrittsvertrags drei Monate beträgt. Dies gilt nur für die Kündigung des Beitrittsvertrags zum nächsten oder übernächsten Bilanzstichtag

governing the number of participating pension fund specified in the second sentence.

(5) The individual employers shall be assigned in accordance with the following assignment procedure on the basis of the market share of the pension-funds participating in the assignment procedure as per the balance sheet date of the previous financial year; the market share shall be determined by the Main Association of Austrian Social Security Institutions according to the number of employers' account numbers allocated to the individual pension-funds. The Main Association of Austrian Social Security Institutions shall compile a list of all employers to be assigned, ordered according to the day of the commencement of the employment relationship of the employee for whom the employer is obliged to pay contributions pursuant to §§ 6 and 7 for the first time. Within the group of employers with the same date of commencement of the employment relationship, the list of employers shall be additionally ordered according to the employer account numbers. These employers shall be continuously assigned to the pension-funds in the alphabetical order of pension-funds participating in the assignment procedure according to the list of employers ordered by percentage of their market share in fictitious steps of 100 employers each. The Association of Austrian Social Security Institutions shall notify the pension fund of the assignment of the employer.

(6) In the case of assignment, the offer of the pension-fund concerning a membership contract pursuant to § 11 or similar Austrian legislation shall be sent to the employer. The membership contract shall be concluded by virtue of receipt by the employer of the pension-fund's offer. The pension-fund's shall provide the same conditions as for other commonly concluded membership contracts with other employers, in particular with regard to the administration costs pursuant to § 29 Para. 2 No. 5.

~~(7) Notwithstanding § 40 Para. 1 Austrian Banking Act, the employer who pursuant to Para. 5 is assigned to a pension fund shall be identified by means of the employer's master data (§ 27 Para. 4) reported via the Main Association of Austrian Social Security Institutions.~~

(8) The membership contract pursuant to Para. 6 is subject to § 12 Para. 2 or similar Austrian legislation with the proviso that the notice period for cancelling the membership contract is three months. This applies only to cancellation of the membership contract as per the next or second next balance sheet date following

nach dem zu Stande kommen des Beitrittsvertrags.

3. Abschnitt Veranlagung

Veranlagungsgemeinschaft

§ 28. (1) Die BV-Kasse hat für die Veranlagung der Abfertigungsbeiträge eine Veranlagungsgemeinschaft einzurichten.

(2) Die Finanzmarktaufsichtsbehörde (FMA) kann frühestens drei Jahre nach In-Kraft-Treten dieses Bundesgesetzes und nach Anhörung der Oesterreichischen Nationalbank eine Verordnung erlassen, mit der

1. die Bildung mehrerer Veranlagungsgemeinschaften durch jede BV-Kasse ermöglicht wird, wobei die zulässige Anzahl innerhalb einer Bandbreite von zwei bis vier Veranlagungsgemeinschaften festzusetzen ist, und
2. Vorschriften hinsichtlich
 - a) der Mindestgröße der Veranlagungsgemeinschaften,
 - b) der Auswahl einer Veranlagungsgemeinschaft sowie
 - c) des Wechsels zwischen den Veranlagungsgemeinschaften innerhalb einer BV-Kasse
 erlassen werden.

Verordnungen der FMA nach diesem Absatz bedürfen der Zustimmung des Bundesministers für Finanzen.

(3) Für jede Veranlagungsgemeinschaft sind Veranlagungsbestimmungen (§ 29) zu erstellen.

Veranlagungsbestimmungen

§ 29. (1) Die BV-Kasse hat Veranlagungsbestimmungen aufzustellen, die das Rechtsverhältnis der Anwartschaftsberechtigten zur BV-Kasse sowie zur Depotbank regeln. Die Veranlagungsbestimmungen sowie deren Änderungen sind nach Zustimmung des Aufsichtsrates der BV-Kasse ~~sind sie~~ der Depotbank zur Zustimmung vorzulegen. Die Veranlagungsbestimmungen sowie deren Änderungen bedürfen der Bewilligung der FMA. Diese Bewilligung ist zu erteilen, wenn die Veranlagungsbestimmungen den berechtigten Interessen der Anwartschaftsberechtigten nicht widersprechen.

(2) Die Veranlagungsbestimmungen haben außer den sonst in diesem

the conclusion of the membership contract.

Chapter 3 Investment

Collective investment entity

§ 28. (1) For the purpose of investing the severance pay contributions, the pension-fund shall establish a collective investment entity.

(2) Three years after this Federal Act has entered into force at the earliest and upon hearing the Austrian National Bank in this matter, Austria's Financial Market Authority may issue an ordinance:

1. allowing each pension-fund to form several collective investment entities, whereas the maximum admissible number shall, however, be determined within the range of two to four collective investment entities; and
2. stipulating
 - a) the minimum size of the collective investment entities,
 - b) the selection of a collective investment entity and
 - c) the change from one collective investment entity to another within a pension-fund.

Regulations issued by the Austria's Financial Market Authority pursuant to this Paragraph require the consent of the Federal Minister of Finance.

(3) Investment rules (§ 29) shall be drawn up for each collective investment entity.

Investment rules

§ 29. (1) The pension-fund shall issue investment rules governing the contractual relationship between qualification beneficiaries and the pension-fund and with the custodian bank. Upon approval of the pension-fund's supervisory board the investment rules shall be submitted to the custodian bank for approval. The investment rules require approval by the Austria's Financial Market Authority. This approval shall be granted if the investment rules do not contradict the legitimate interests of the qualification beneficiaries.

(2) Apart from the details otherwise required in this Federal Act, the

Bundesgesetz vorgeschriebenen Angaben Bestimmungen darüber zu enthalten:

1. nach welchen Grundsätzen die Wertpapiere ausgewählt werden, die für das der Veranlagungsgemeinschaft zugeordnete Vermögen erworben werden;
2. welcher Anteil des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens höchstens in Bankguthaben gehalten werden darf;
3. ob und bejahendenfalls in welcher Höhe ein Mindestanteil des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens in Bankguthaben zu halten ist;
4. welche Vergütung die Depotbank bei Abwicklung des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens erhält;
5. die Höhe der Verwaltungskosten (§§ 26 und 70).

(3) Legt die BV-Kasse Bedingungen für eine genauere Zuweisung der Erträge fest (§ 33 Abs. 2), so sind diese Bedingungen in die Veranlagungsbestimmungen aufzunehmen.

Veranlagungsvorschriften

§ 30. (1) Die BV-Kasse hat die ~~MV-Kassengeschäfte~~ Betrieblichen Vorsorgekassengeschäfte im Interesse der Anwartschaftsberechtigten zu führen und hiebei insbesondere auf die Sicherheit, Rentabilität und auf den Bedarf an flüssigen Mitteln sowie auf eine angemessene Mischung und Streuung der Vermögenswerte Bedacht zu nehmen.

(2) Die Veranlagung des einer Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens darf nur in folgenden Vermögensgegenständen erfolgen:

1. Guthaben bei Kreditinstituten und Kassenbestände,
2. Darlehen und Kredite, die bei Anwendung der Bestimmung des ~~§ 27 Art. 400~~ Abs. 3 ~~Z 1~~ BWGLit. a der Verordnung (EU) Nr. 575/2013 einer Nullgewichtung unterliegen würden,
3. Forderungswertpapiere, für die kein Tilgungsbetrag geschuldet wird, der um mehr als 2 vH niedriger ist, als der Ausgabekurs,
4. sonstige Forderungswertpapiere sowie Beteiligungswertpapiere,
5. Anteilscheine von ~~Kapitalanlagefonds gemäß dem I. und Ia. Abschnitt des InvFG 1993~~ Anteilscheine von Kapitalanlagefonds, die gemäß Investmentfonds gemäß § 3 Abs. 2 Z 30 Investmentfondsgesetz 2011 – InvFG 2011 (BGBl. I Nr. 77/2011);

~~a) dem II. Abschnitt des InvFG 1993 oder~~

investment rules shall contain rules governing:

1. the principles for selecting the securities that are acquired in exchange for the funds allocated to the collective investment entity;
2. the maximum share of the funds allocated to the collective investment entity that may be held in bank deposits;
3. whether a minimum share of the funds allocated to the collective investment entity must be held in bank deposits and, if so, the amount;
4. the compensation the custodian bank receives for liquidating the funds allocated to the collective investment entity;
5. the amount of the administration costs (§§ 26 and 70)

(3) If the pension-fund lays down terms specifying allocation of the income (§ 33 Para. 2) in more detail, these terms shall be included in the investment rules.

Investment provisions

§ 30. (1) The pension fund shall conduct the pension-fund business in the interests of the qualification beneficiaries and, in doing so, in particular take into account the security, profitability and the need for liquid funds as well as an appropriate mix and diversification of the assets.

(2) The assets allocated to a collective investment entity shall be invested only in the following assets and instruments:

1. bank deposits and cash in hand,
2. loans and credits that would be zero-weighted if subject to § 27 Para 6 No. 1 Austrian Banking Act,
3. debt securities for which no redemption amount is owed that is more than 2 per cent lower than the issue price
4. other debt securities and equity securities,
5. unit certificates of investment funds pursuant to Chapters I. and Ia of the Investment Fund Act and unit certificates of investment funds that are eligible to be marketed pursuant to

~~a) Chapter II Investment Fund Act 1993 or~~

~~b) dem III. Abschnitt des InvFG 1993
zum Vertrieb berechtigt sind;~~

5a. Anteilscheine von AIF, die materiell einem Spezialfonds gemäß § 163 InvFG 2011 gleichwertig sind und von einem EU-AIFM verwaltet werden, der nicht als Kapitalanlagegesellschaft gemäß § 1 Abs. 1 Z 13 BWG in Verbindung mit § 6 Abs. 2 InvFG 2011 konzessioniert ist;

6. Immobilienfonds gemäß § 1 Immobilien-Investmentfondsgesetz, BGBl. I Nr. 80/2003 (ImmoInvFG) sowie offene Immobilienfonds, die von ~~einer Kapitalanlagegesellschaft mit Sitz im EWR~~ einem EU-AIFM verwaltet werden, sofern die Fondsbestimmungen des Fonds ausschließlich die Veranlagung des Fondsvermögens in ~~in~~ einem EWR-Mitgliedstaat oder OECD-Mitgliedstaat gelegene ertragbringende Grundstücke und Gebäude als auch Grundstücks-Gesellschaften gemäß § 23 ImmoInvFG vorsehen.

7. AIF, die gemäß §§ 29, 30, 31, 38 oder 47 Alternative Investmentfonds Manager-Gesetz – AIFMG, BGBl. I Nr. 135/2013, in Österreich zum Vertrieb an professionelle Anleger oder gemäß Art. 31, 32, 36 oder 42 der Richtlinie 2011/61/EU über die Verwalter alternativer Investmentfonds und zur Änderung der Richtlinien 2003/41/EG und 2009/65/EG und der Verordnungen (EG) Nr. 1060/2009 und (EU) Nr. 1095/2010 ABl. Nr. L 174 vom 01.07.2011 S. 1, in der Fassung der Berichtigung ABl. Nr. L 155 vom 27.04.2012 S. 35, zum Vertrieb in einem anderen Mitgliedstaat zugelassen sind und nicht zusätzlich unter Abs. 2 Z 5a oder 6 fallen;

8. sonstige AIF.

(3) Die Veranlagungen des Abs. 2 dürfen nur unter den folgenden Voraussetzungen und Beschränkungen erfolgen:

1. Vermögensgegenstände gemäß Abs. 2 Z 1 dürfen nur bis zu einer Höhe von 25 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens bei der gleichen Kreditinstitutsgruppe (§ 30 BWG) gehalten werden;
2. Wertpapiere gemäß Abs. 2 Z 3 und 4, ausgenommen Wertpapiere des Bundes, eines Bundeslandes, eines anderen EWR-Mitgliedstaates oder einer sonstigen Regionalregierung eines anderen EWR-Mitgliedstaates,
 - a) müssen an einer Wertpapierbörse im Inland, in einem Mitgliedstaat oder sonstigen Vollmitgliedstaat der OECD amtlich notiert oder an einem anderen anerkannten, regelten, für das Publikum offenen und ordnungsgemäß funktionierenden Wertpapiermarkt in einem dieser

~~b) Chapter III Investment Fund Act 1993.~~

6. real estate funds pursuant to § 1 Real Estate Investment Fund Act, Federal Law Gazette no. 80/2003 and real estate funds managed by an ~~investment company with its head office in the EEA~~, provided that the fund rules of the fund provide for the investment of the fund assets exclusively in profitable land and buildings located in an EEA or OECD member country,

(3) The investments mentioned under Para. 2 may only be carried out subject to the following conditions and limitations:

1. assets pursuant to Para. 2 No. 1 may be invested with one and the same credit institution group (§ 30 BWG) only up to a share of 25 per cent of the total assets allocated to a collective investment entity;
2. securities pursuant to Para. 2 nos. 3 and 4, with the exception of securities issued by the Federal Government, a province, an EEA member state or a regional government of an EEA member state;
 - a) must be officially listed on a stock exchange in Austria, in a member state or other full member of the OECD, or be traded in a recognised, regulated and properly functioning securities market open to the public in one of these countries, and

Staaten gehandelt werden und

- b) dürfen im ersten Jahr seit Beginn ihrer Ausgabe erworben werden, wenn die Ausgabebedingungen die Verpflichtung enthalten, dass die Zulassung zur amtlichen Notierung oder zum Handel an einem der unter lit. a angeführten Märkte beantragt wird;
3. abweichend von Z 2 dürfen Wertpapiere gemäß Abs. 2 Z 3 und 4, die von Unternehmen mit Sitz im Inland, in einem Mitgliedstaat oder sonstigen Vollmitgliedstaat der OECD begeben werden und deren Wert jederzeit oder zumindest in den in § ~~757~~ Abs. 3 InvFG ~~1993~~2011 vorgesehenen Zeitabständen genau bestimmt werden kann, bis höchstens 10 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens erworben werden;
4. Veranlagungen gemäß Abs. 2 Z 5 und 5a
 - a) müssen von einer Kapitalanlagegesellschaft Verwaltungsgesellschaft begeben werden, die ihren Sitz in einem EWR-Mitgliedstaat oder OECD-Mitgliedstaat hat,
 - b) sind entsprechend der tatsächlichen Gestionierung auf die Veranlagungen gemäß Abs. 2 Z 1 bis ~~4 und 6~~ aufzuteilen,
 - c) dürfen derivative Produkte gemäß § ~~21~~73 InvFG ~~1993~~2011, die nicht zur Absicherung von Kursrisiken erworben wurden, bis zu 5 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens enthalten;
 - d) dürfen Anteile an Organismen für gemeinsame Anlagen (OGA) gemäß § ~~2071~~ Abs. ~~2 und 3~~ ~~Z 8e~~ InvFG ~~1993~~2011 bis zu 30 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens enthalten;
 - e) dürfen Veranlagungen gemäß § ~~20a~~166 Abs. 1 Z 3 InvFG ~~1993~~2011 bis zu 5 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens enthalten;
5. Veranlagungen in Vermögenswerten gemäß Abs. 2 Z 4 sind mit höchstens 40 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens begrenzt;
6. Veranlagungen in auf ausländische Währung lautenden Vermögenswerten gemäß Abs. 2 Z 1 bis 5 sind mit insgesamt höchstens 50 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens begrenzt; unbeschadet dieser Grenze sowie der Grenze gemäß Z 4 sind Veranlagungen in auf ausländische Währung lautenden Vermögenswerten
 - b) may be bought within the first year after the initial public offering provided that the terms of issue also provide for the obligation to apply for admission to the official listing or to trading in one of the markets mentioned under lit. a;
3. notwithstanding No. 2, securities as specified in Para. 2 nos. 3 and 4 that are issued by businesses established in Austria, in a member state or other full member state of the OECD, the value of which may be precisely determined at any time or at least in the intervals stipulated under § 7 Para. 3 Investment Fund Act ~~1993~~, may be acquired only up to maximum share of 10 per cent of the assets allocated to a collective investment entity;
4. investments pursuant to Para. 2 No. 5
 - a) shall be issued by an ~~investment company~~ established in an EEA or OECD member state,
 - b) shall be divided up among the investments pursuant to Para. 2 nos. 1 to 8 in accordance with actual management,
 - c) may contain derivative products pursuant to § 73 Investment Fund Act 2011 which were not purchased for hedging exchange risks up to a level of 5 per cent of the assets allocated to the collective investment entity,
 - d) may contain shares in undertakings for collective investment (UCI) pursuant to § 71-Para. 2 and 3 Investment Fund Act 2011 up to a level of 30 per cent of the assets allocated to the collective investment entity;
 - e) may contain investments pursuant to § 166 Para. 1 No. 3 Investment Fund Act 2011 up to level of 5 per cent of the assets allocated to the collective investment entity;
5. investments in assets pursuant to Para. 2 No. 4 shall be limited to a maximum of 40 per cent of the assets allocated to the collective investment entity;
6. investments in assets denominated in foreign currencies pursuant to Para. 2 nos. 1 to 5 shall be limited in total to a maximum of 50 per cent of the assets allocated to the collective investment entity; notwithstanding this limit and the limit specified in No. 4, investments in assets denominated in foreign currencies shall be limited to a maximum of 25

gemäß Abs. 2 Z 4 mit höchstens 25 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens begrenzt;

7. Veranlagungen gemäß Abs. 2 Z ~~5~~^{lit. a}7 sind mit höchstens ~~10~~⁵ vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens begrenzt;

7a. Veranlagungen gemäß Abs. 2 Z 8 sind mit höchstens 1 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens begrenzt;

7b. Veranlagungen gemäß Abs. 2 Z 7 und 8 dürfen gemeinsam nicht mehr als 5 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens betragen;

8. für Veranlagungen gemäß Abs. 2 Z 3 und 4 sind folgende Beschränkungen anzuwenden:

a) Wertpapiere desselben Ausstellers dürfen nur bis zu 10 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens erworben werden, wobei der Gesamtwert der Wertpapiere von Emittenten, in deren Wertpapieren mehr als 5 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens angelegt sind, 40 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens nicht übersteigen darf. Wertpapiere von zwei Wertpapierausstellern, von denen der eine am Grundkapital des anderen unmittelbar oder mittelbar mit mehr als 50 vH beteiligt ist, gelten als Wertpapiere desselben Ausstellers. Optionsscheine sind dem Aussteller des Wertpapiers zuzurechnen, auf das die Option ausgeübt werden kann. Wertpapiere eines EWR-Mitgliedstaates müssen nicht mit Wertpapieren von Emittenten, an deren Gesellschaftskapital der betreffende EWR-Mitgliedstaat mittelbar oder unmittelbar zu mehr als 50 vH beteiligt ist, zusammengerechnet werden;

b) Wertpapiere, die von demselben Zentralstaat, der gemäß ~~§ 22a BWG~~Teil 3 Titel II Kapitel 2 der Verordnung (EU) Nr. 575/2013 mit einem Risikogewicht von höchstens 20 vH zu versehen wäre, oder die vom Bund oder den Ländern oder von internationalen Organisationen öffentlich-rechtlichen Charakters, denen ein oder mehrere EWR-Mitgliedstaaten angehören, begeben oder garantiert werden, dürfen bis zu 35 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens erworben werden;

c) Schuldverschreibungen, die von einem Kreditinstitut ausgegeben werden, das seinen Sitz in einem EWR-Mitgliedstaat hat und auf Grund gesetzlicher Vorschriften zum Schutz der Inhaber dieser

per cent of the assets allocated to the collective investment entity pursuant to Para. 2 No. 4;

7. investments pursuant to Para. 2 No. 7 shall be limited to a maximum of 5 per cent of the assets allocated to the collective investment entity;

8. for investments pursuant to Para. 2 nos. 3 and 4, the following limitations shall apply:

a) securities of one and the same issuer may be acquired only up to a level of 10 per cent of the assets allocated to the collective investment entity, in which case the total value of the securities of issuers in whose securities more than 5 per cent of the assets allocated to the collective investment entity were invested must not exceed 40 per cent of the assets allocated to the collective investment entity. Securities of two securities issuers shall be considered to be securities of the same issuer if one of them holds a direct or indirect interest of more than 50 per cent in the nominal capital of the other. Warrants shall be attributed to the issuer of the security on which the option can be exercised. Securities of an EEA member state need not be added together with securities of issuers in whose share capital the corresponding EEA member state holds a direct or indirect interest of more than 50 per cent;

b) securities that are issued or guaranteed by one and the same central government and would be attributed a maximum risk weight of 20 per cent pursuant to ~~§ 22a BWG~~ or are issued by the Federal Government or the provinces or by public international organisations to which one or more EEA member states belong may be acquired up to a level of 35 per cent of the assets of the collective investment entity;

c) bonds issued by a credit institution that is established in an EEA member state and subject to special public supervision due to statutory provisions for the protection of the bearers of these bonds may be

Schuldverschreibungen einer besonderen öffentlichen Aufsicht unterliegt, dürfen bis zu 25 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens erworben werden. Die Erlöse aus der Emission dieser Schuldverschreibungen sind in Vermögenswerten anzulegen, die während der gesamten Laufzeit der Schuldverschreibungen die sich daraus ergebenden Verbindlichkeiten ausreichend decken und vorrangig für die beim Ausfall des Emittenten fällig werdende Rückzahlung des Kapitals und der Zinsen bestimmt sind. Übersteigt die Veranlagung in solchen Schuldverschreibungen desselben Emittenten 5 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens, so darf der Gesamtwert solcher Anlagen 80 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens nicht übersteigen;

- d) die in lit. b und c genannten Wertpapiere bleiben bei der Anwendung der in lit. a vorgesehenen Grenze von 40 vH unberücksichtigt. Die Grenzen der lit. a bis c dürfen nicht kumuliert werden;
- e) Stammaktien desselben Ausstellers dürfen nur bis zu 7,5 vH des Grundkapitals der ausstellenden Aktiengesellschaft erworben werden; Aktien desselben Ausstellers dürfen nur bis zu 10 vH des Grundkapitals der ausstellenden Aktiengesellschaft erworben werden; Schuldverschreibungen desselben Emittenten dürfen nur bis zu 10 vH des Gesamtemissionsvolumens des Emittenten erworben werden;
- f) der Erwerb von nicht voll eingezahlten Aktien und von Bezugsrechten auf solche ist bis zu 10 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens zulässig, wenn die Veranlagungsbestimmungen dies ausdrücklich für zulässig erklären;

9. Veranlagungen in Vermögenswerten gemäß Abs. 2 Z 6 sind mit höchstens 10 vH des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens begrenzt.

(4) Mit Ausnahme von Veranlagungen in Vermögenswerten des Bundes und der Länder, Guthaben bei Kreditinstituten mit Sitz in EWR-Mitgliedstaaten sowie in Schuldverschreibungen, die von einem Kreditinstitut mit Sitz in einem EWR-Mitgliedstaat ausgegeben wurden, das in Bezug auf diese Schuldverschreibungen einer besonderen staatlichen Aufsicht unterliegt, ist die Rückveranlagung bei Arbeitgebern, die Beiträge zur Veranlagungsgemeinschaft leisten, nur bei Veranlagungen gemäß Abs. 2 Z 5 zulässig.

(5) Wird bei Veranlagungen gemäß Abs. 2 Z 3 und 4, die auf ausländische

acquired up to a limit of 25 per cent of the assets allocated to the collective investment entity. The income from the issue of these bonds shall be invested in assets that sufficiently cover the resulting receivables over the entire term of the bonds and that are primarily earmarked for refunding any capital and interest due in the case of default on the part of the issuer. If the investment in such bonds of the same issuer exceeds 5 per cent of the assets allocated to the collective investment entity, the total value of such investments may not exceed 80 per cent of the assets allocated to the collective investment entity;

- d) securities specified in lit. b and c shall not be taken into account if the limit of 40 per cent stipulated in lit. a is applied. The limits of lit. a to c may not be accumulated;
- e) ordinary shares of one and the same issuer may be acquired only up to a level of 7.5 per cent of the nominal capital of the issuing joint stock company; shares of one and the same issuer may be acquired only up to a level of 10 per cent of the nominal capital of the issuing joint stock company; bonds of one and the same issuer may be acquired only up to the level of 10 per cent of the total volume of issues of the issuer;
- f) acquiring not fully paid-up shares or subscription rights to such shares shall be admissible up to a level of 10 per cent of the assets allocated to the collective investment entity, provided this is stipulated by the investment rules;

9. investments in assets pursuant to Para. 2 No. 6 shall be limited to a maximum of 10 per cent of the assets allocated to the collective investment entity.

(4) With the exception of investments in assets issued by the Federal Government or by the provinces, of deposits at credit institutions established in EEA member states or bonds issued by a credit institution established in an EEA member state that is subject to special government supervision with regard to those bonds, reinvestment in employers paying contributions into the collective investment entity shall be admissible only for investments pursuant to Para. 2 No. 5.

(5) If in the case of investments pursuant to Para. 2 nos. 3 and 4 denominated

Währung lauten, durch Kurssicherungsgeschäfte das Währungsrisiko beseitigt, so können diese Veranlagungen den auf Euro lautenden Veranlagungen zugeordnet werden.

(6) Die Höchstsätze des Abs. 3 Z 1 dürfen während des ersten Jahres ab Bildung einer Veranlagungsgemeinschaft und nach Beginn der Abwicklung des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens vorübergehend überschritten werden.

Bewertungsregeln

§ 31. (1) Die der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögenswerte sind mit folgenden Werten anzusetzen:

1. auf einen festen Geldbetrag lautende Forderungen dürfen, soweit in Z 3 nichts anderes bestimmt ist, höchstens zum Nennwert angesetzt werden;
2. Aktiva in fremder Währung sind mit dem Devisen-Mittelkurs anzusetzen;
3. Forderungswertpapiere und Beteiligungswertpapiere sind
 - a) mit dem jeweiligen Börsenkurs oder dem jeweiligen Preis am anerkannten Wertpapiermarkt anzusetzen oder
 - b) mit dem Marktwert zu bewerten; existiert für einen Vermögenswert kein liquider Markt, so kann als Marktwert jener rechnerische Wert herangezogen werden, der sich aus der Zugrundelegung von Marktbedingungen ergibt;
- 3a. Abweichend von Z 3 sind direkt oder über Spezialfonds gemäß § ~~4 Abs. 2~~ [163 InvFG 2011](#) oder vergleichbare ausländische Spezialfonds [im Sinne des § 30 Abs. 2 Z 5a](#), bei denen die BV-Kasse einziger Anteilinhaber ist, veranlagte
 - a) Schuldverschreibungen des Bundes, eines Bundeslandes oder eines anderen Staates, der Vertragspartei des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum ist (Vertragsstaat), eines Gliedstaates eines anderen Vertragsstaates oder eines sonstigen Vollmitgliedstaates der Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD) und Wertpapiere, für deren Rückzahlung und Verzinsung der Bund, ein Bundesland, ein anderer Vertragsstaat, ein Gliedstaat eines anderen Vertragsstaates oder ein sonstiger Vollmitgliedstaat der OECD haftet, und die Veranlagung gemäß ~~§ 22a BWG~~ [Teil 3 Titel II Kapitel 2 der Verordnung \(EU\) Nr. 575/2013](#) mit einem Risikogewicht von höchstens 20 vH zu

in a foreign currency the exchange risk is eliminated by hedging transactions, those investments may be counted as euro-denominated investments.

(6) The maximum percentage specified in Para. 3 No. 1 may temporarily be exceeded within the first year after the establishment of a collective investment entity and after liquidation of the assets of the collective investment entity has begun.

Valuation rules

§ 31. (1) The value of assets allocated to the collective investment entity shall be measured as follows:

1. receivables corresponding to a fixed amount may be measured at their nominal value at most, unless No. 3 stipulates otherwise;
2. assets denominated in foreign currency shall be measured at the mean exchange rate;
3. debt securities and equity securities shall be
 - a) measured at the respective stock exchange price or the respective price on the recognised securities market or
 - b) measured at market value; if no liquid market exists for an asset, the calculated value derived from using the market conditions as a basis may be used as the market value;
- 3a. Notwithstanding no. 3, the following instruments invested directly or via a special fund pursuant to § 163 of the Investment Fund Act 2011 or via comparable foreign special funds, where the pension fund is the sole unit holder:
 - a) bonds issued by the Federal Government, a province or another country that is a contracting party to the EEA Agreement (signatory country), of a constituent state of another signatory country or of another full member of the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) as well as securities for whose repayment and interest payment the Federal Government of Austria, a province, another signatory country, a constituent state of another signatory country or any other full member country of the OECD is liable and if a maximum risk of 20 per cent were to be assigned to the investment pursuant to ~~§ 22a of the Austrian Banking Act,~~

versehen wäre,

- b) Schuldverschreibungen von Kreditinstituten, die gemäß ~~§ 22a BWG~~ [Teil 3 Titel II Kapitel 2 der Verordnung \(EU\) Nr. 575/2013](#) mit einem Risikogewicht von höchstens 20 vH zu versehen wären, und Wertpapiere, für deren Rückzahlung und Verzinsung ein Kreditinstitut, das gemäß ~~§ 22a BWG~~ [Teil 3 Titel II Kapitel 2 der Verordnung \(EU\) Nr. 575/2013](#) mit einem Risikogewicht von höchstens 20 vH zu versehen wäre, haftet,

- c) investment grade corporate bonds,

mit einer festen Laufzeit, wenn sie auf Grund einer gesonderten Widmung dazu bestimmt sind bis zur Endfälligkeit gehalten zu werden, mit ihren fortgeführten Anschaffungskosten oder ihrem fortgeführten Tageswert zum Zeitpunkt der Widmung unter Verwendung der Effektivzinsmethode zu bewerten, wenn dies in den Veranlagungsbestimmungen für zulässig erklärt wurde. Für die direkt oder indirekt über Spezialfonds gewidmeten Wertpapiere ist anhand eines vorsichtigen Liquiditätsplans die Fähigkeit als Daueranlage darzulegen; es dürfen aber höchstens 25 vH gemäß lit. c und insgesamt höchstens 60 vH des einer Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens gewidmet werden. Die Fondsbestimmungen von Spezialfonds haben Regelungen über die gesonderte Widmung von bestimmten Schuldverschreibungen und über den laufenden Ausweis eines weiteren Rechenwertes unter Berücksichtigung der besonderen Bewertung zu enthalten. Diese Fondsbestimmungen sind der FMA bei Widmung vorzulegen. Über ein von der BV-Kasse als Daueranlage gewidmetes Wertpapier darf vor Endfälligkeit nur bei Vorliegen besonderer Umstände und mit Bewilligung der FMA verfügt werden. Verliert ein corporate bond den Status investment grade, so ist seine Widmung als Daueranlage aufzuheben und gemäß Z 3 zu bewerten. Eine Veräußerung von über Spezialfonds gesondert gewidmeten Schuldverschreibungen ist nur bei Rückgabe von Anteilscheinen durch die BV-Kasse, die nur bei Vorliegen besonderer Umstände und mit Bewilligung der FMA erfolgen darf, zulässig. Die FMA hat in der Verordnung gemäß § 39 Abs. 3 den Ausweis der durch die HTM-Bewertung entstehenden stillen Lasten und stillen Reserven vorzuschreiben;

4. Anteilscheine von ~~Kapitalanlagefonds~~ [Investmentfonds](#) sind mit dem Rückgabepreis im Sinne des ~~§ 1055~~ Abs. 2 InvFG ~~1993~~ [2011](#) oder

- b) bonds issued by credit institutions to which a maximum risk weight of 20 per cent were to be assigned pursuant to ~~§ 22a Austrian Banking Act~~ and securities for whose repayment and interest payment a credit institution is liable to which a maximum risk weight of 20 per cent were to be assigned;

- c) investment-grade corporate bonds,

with a fixed maturity, if they are designated to be held to final maturity due to a separate dedication, shall be valued at their amortised cost or fair value at the time of the dedication using the effective interest method, provided that this has been declared admissible in the investment rules. For the securities dedicated directly or indirectly via special funds, their suitability as a permanent investment shall be outlined based on a conservative liquidity plan; however, a total of no more than 25 per cent (pursuant to lit. c) and a total of no more than 60 per cent of the assets allocated to a collective investment entity may be dedicated. The fund rules of special funds shall contain regulations on the separate dedication of certain bonds as well as on regularly providing the statement of another calculated value taking account of the special valuation. Said fund rules shall be submitted to the Austrian Financial Market Authority upon dedication. A security dedicated as a permanent investment by the pension fund may only be disposed of before its final maturity in the case of special circumstances and with the approval of the Austrian Financial Market Authority. If a corporate bond loses its investment-grade status, its dedication as a permanent investment shall be withdrawn and it shall be valued pursuant to no. 3. A sale of bonds separately dedicated via special funds shall only be admissible if the pension fund returns unit certificates, which may only be done in the case of special circumstances and with the approval of the Austrian Financial Market Authority. The Austrian Financial Market Authority shall stipulate reporting of the hidden accounting losses and hidden reserves generated by the HTM method in the ordinance pursuant to § 39;

4. unit-certificates of ~~investment funds~~ shall be estimated at the redemption price as defined in § 55 Para. 2 Investment Fund Act 2011 or any

vergleichbarer Regelungen in den OECD-Mitgliedstaaten anzusetzen;

5. Anteilscheine von Immobilienfonds gemäß § 1 Abs. 1 und Immobilienspezialfonds gemäß § 1 Abs. 3 ImmoInvFG sowie von Immobilienfonds, die von einer Kapitalanlagegesellschaft mit Sitz im EWR verwaltet werden, sind mit dem Rückgabepreis im Sinne des § 11 Abs. 1 ImmoInvFG anzusetzen.

(2) Bei Ermittlung des Gesamtwertes der den Veranlagungsgemeinschaften zugeordneten Vermögenswerte zum Abschlussstichtag sind erkennbare Risiken und drohende Verluste, die in dem Geschäftsjahr oder in einem früheren Geschäftsjahr entstanden sind, zu berücksichtigen, selbst wenn diese Umstände erst zwischen dem Abschlussstichtag und dem Tag der Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt geworden sind. Notwendige Wertberichtigungen sind bei der Bewertung der einzelnen Vermögensgegenstände selbst zu berücksichtigen.

Depotbank

§ 32. (1) Die BV-Kasse hat mit der Verwahrung der zu der Veranlagungsgemeinschaft gehörigen Wertpapiere und mit der Führung der zur Veranlagungsgemeinschaft gehörigen Konten eine Depotbank zu beauftragen. Als Depotbank kann nur ein Kreditinstitut, das zum Betrieb des Depotgeschäftes (§ 1 Abs. 1 Z 5 BWG) berechtigt ist oder eine gemäß § 9 Abs. 4 BWG errichtete inländische Zweigstelle eines EWR-Kreditinstitutes bestellt werden. Die Bestellung und der Wechsel der Depotbank bedarf der Bewilligung der FMA. Sie darf nur erteilt werden, wenn anzunehmen ist, dass das Kreditinstitut die Erfüllung der Aufgaben einer Depotbank gewährleistet. Die Bestellung und der Wechsel der Depotbank ist zu veröffentlichen, die Veröffentlichung hat den Bewilligungsbescheid anzuführen.

(2) Der Depotbank ist bei allen für ein Beitragsvermögen abgeschlossenen Geschäften unverzüglich der Gegenwert für die von ihr geführten Depots und Konten der Veranlagungsgemeinschaft zur Verfügung zu stellen. Die Depotbank zahlt die Ansprüche an die Begünstigten aus. Die der BV-Kasse nach den Veranlagungsbestimmungen für die Verwaltung zustehende Vergütung und der Ersatz für die mit der Verwaltung zusammenhängenden Aufwendungen sind von der Depotbank zu Lasten der für die Veranlagungsgemeinschaft geführten Konten zu bezahlen. Die Depotbank darf die ihr für die Verwahrung der Wertpapiere des Beitragsvermögens und für die Kontenführung zustehende Vergütung dem Beitragsvermögen anlasten. Bei diesen Maßnahmen kann die Depotbank nur auf Grund eines Auftrages der BV-Kasse handeln.

comparable regulations in the OECD member states;

5. unit-certificates of real estate funds pursuant to § 1 Para. 1 and special real estate funds pursuant to § 1 Para. 3 Real Estate Investment Fund Act, as well as of real estate funds managed by an investment company established in the EEA shall be estimated at the redemption price as defined in § 11 Para. 1 Real Estate Investment Fund Act.

(2) When determining the total value of the assets allocated to the collective investment entity as per the balance sheet date, recognisable risks and impending losses arising during that or an earlier financial year shall be taken into account, even if said circumstances become known only between the balance sheet date and the date of the annual accounts. Necessary value adjustments shall be taken into account in the valuation of the individual assets themselves.

Custodian bank

§ 32. (1) The pension fund shall commission a custodian bank with the custody of the securities belonging to the collective investment entity and with the management of the accounts belonging to the collective investment entity. Only a credit institution entitled to operate in the custody business (§ 1 Para. 1 No. 5 Austrian Banking Act) or a domestic branch office of an EEA credit institution established pursuant to § 9 Para. 4 Austrian Banking Act may be mandated as a custodian bank. Mandating the custodian or changing to another shall be approved by the Austrian Financial Market Authority. Approval shall be granted only if the credit institution can be expected to fulfil the tasks of a custodian bank. The appointment of the custodian bank or changing to another shall be publicised; the announcement shall cite the notice of approval.

(2) In the event of any transaction involving contribution assets, the equivalent amount for the securities accounts and accounts managed by the custodian bank for the collective investment entity shall be made available to the custodian bank. The custodian bank shall pay out the entitlements to the beneficiaries. The accounts administered for the collective investment entity shall be debited by the custodian bank with the reimbursement payable to the pension fund for the administration and the refunding of expenses connected with administration. The custodian bank may debit the contribution assets with the reimbursement due for taking the securities of the contribution assets in custody and for account management. In doing so, the custodian may act only upon order by the pension-fund.

(3) Die Depotbank ist berechtigt und verpflichtet, im eigenen Namen gemäß § 37 EO durch Klage Widerspruch zu erheben, wenn auf einen zu einer Veranlagungsgemeinschaft gehörigen Vermögenswert Exekution geführt wird, sofern es sich nicht um eine gemäß § 34 begründete Forderung gegen die Veranlagungsgemeinschaft handelt.

(4) Die Depotbank hat bei der Wahrnehmung ihrer Aufgaben die Bestimmungen dieses Bundesgesetzes und die Veranlagungsbestimmungen und die Interessen der Begünstigten zu beachten. Die Depotbank haftet gegenüber der BV-Kasse und den Begünstigten für jede Schädigung, die durch ihre schuldhaftige Pflichtverletzung verursacht worden ist.

Ergebniszuweisung

§ 33. (1) Die Zuweisung der Veranlagungsergebnisse auf die Konten der Anwartschaftsberechtigten hat jährlich zum letzten Bilanzstichtag zu erfolgen. Bei Verfügungen nach § 17 Abs. 1 Z 1, 3 und 4, Abs. 2a oder bei Auszahlungen nach § 17 Abs. 3 hat eine gesonderte Zuweisung der Veranlagungsergebnisse zum Ende jenes Monats zu erfolgen, zu dem ein Anspruch nach den §§ 14 Abs. 5, 16 oder 17 Abs. 3 oder gleichartiger österreichischer Rechtsvorschriften fällig geworden ist.

(2) Die Veranlagungsergebnisse sind auf die Anwartschaftsberechtigten in jenem Ausmaß zuzuteilen, das sich aus dem Verhältnis der Abfertigungsanwartschaft zum Jahresanfang zuzüglich der Abfertigungsbeiträge bis zum Stichtag der Ergebniszuweisung jedes Anwartschaftsberechtigten zur Gesamtsumme der so ermittelten Abfertigungsanwartschaften aller Anwartschaftsberechtigten ergibt. Die BV-Kasse kann Bedingungen für eine genauere Zuweisung der Erträge in den Veranlagungsbestimmungen (§ 29 Abs. 3) festlegen. Dabei ist insbesondere auf den Zeitpunkt des Zahlungseinganges sowie auf die Höhe der Abfertigungsbeiträge, der übertragenen Abfertigungsanwartschaften und der übertragenen Altabfertigungsanwartschaften abzustellen.

4. Abschnitt Schutzbestimmungen

Haftungsverhältnisse

§ 34. (1) Zur Sicherstellung oder zur Hereinbringung von Verbindlichkeiten, die von der BV-Kasse für das der von ihr verwalteten Veranlagungsgemeinschaft

(3) The custodian bank shall be authorised and obliged to object by way of action in its own name pursuant to § 37 of the Austrian Enforcement Code if an execution is carried out against an asset belonging to a collective investment entity, unless this concerns a justified claim against the collective investment entity pursuant to § 34.

(4) In performing its responsibilities the custodian bank shall comply with the provisions of this Federal Act as well as the investment rules and the interests of the beneficiaries. The custodian bank shall be liable toward the pension-fund and the beneficiaries for any damage caused by negligent breach of duty.

Allocation of profits or losses

§ 33. (1) The investment balance shall be allocated to the accounts of the qualification beneficiaries annually as per the most recent balance sheet date. In the case of disposals pursuant to § 17 Para. 1 nos. 1, 3 and 4, Para. 2a and payments pursuant to § 17 Para. 3, the investment balance shall be allocated separately as of the end of the month when an entitlement pursuant to §§ 14 Para. 5, 16 or 17 Para. 3 or similar Austrian legislation has become due.

(2) The investment balance shall be allocated to the qualification beneficiaries according the ratio, for each qualification beneficiary, of the severance pay qualification at the beginning of the year plus the severance pay contributions accumulated up to the date when the balance is allocated to the total amount of the total severance pay qualifications of all qualification beneficiaries as determined in like manner. The pension-fund may stipulate more detailed conditions for balance allocation in the investment provisions (§ 29 Para. 3). Particular attention shall be paid to the date of receipt of payment as well as the amount of the severance pay contributions, the transferred severance pay qualifications and the transferred pre-existing severance pay qualifications.

Chapter 4 Protection provisions

Contingencies

§ 34. (1) Of the assets allocated to the collective investment entity administered by the pension-fund, only those assets upon which the pension-fund

zugeordnete Vermögen wirksam begründet wurden, kann nur auf dieses Exekution geführt werden.

(2) Zur Sicherstellung oder Hereinbringung von Verbindlichkeiten, die von der BV-Kasse nicht für das der von ihr verwalteten Veranlagungsgemeinschaft zugeordnete Vermögen begründet wurden, kann auf dieses nicht Exekution geführt werden.

Verfügungsbeschränkungen

§ 35. (1) Die in der Veranlagungsgemeinschaft zusammengefassten Vermögenswerte können rechtswirksam weder verpfändet oder sonst belastet noch zur Sicherung übereignet oder abgetreten werden.

(2) Kurssicherungsgeschäfte sind nur zulässig, wenn sie als Nebengeschäfte im Zusammenhang mit Veranlagungen gemäß § 30 zu deren Absicherung dienen.

(3) Forderungen gegen die BV-Kasse und Forderungen, die zu der Veranlagungsgemeinschaft gehören, können rechtswirksam nicht gegeneinander aufgerechnet werden.

Insolvenz

§ 36. (1) Die einer Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögenswerte bilden im Konkurs eine Sondermasse (§ 48 Abs. 1 ~~KO~~IO).

(2) Durch die Konkurseröffnung enden die Vertragsverhältnisse aus den Beitrittsverträgen.

Kurator

§ 37. (1) Das Konkursgericht hat bei Konkurseröffnung einen Kurator zur Geltendmachung der Ansprüche aus den Beitrittsverträgen gegen die BV-Kasse zu bestellen. Ansprüche aus den Beitrittsverträgen gegen die BV-Kasse können nur vom Kurator geltend gemacht werden. Der Kurator ist verpflichtet, die Begünstigten auf ihr Verlangen vor Anmeldung des Anspruches zu hören. Die aus den Büchern der BV-Kasse feststellbaren Ansprüche gelten als angemeldet.

(2) Der Masseverwalter hat dem Kurator auf Verlangen der Anwartschaftsberechtigten Einsicht in die Bücher und Aufzeichnungen des Unternehmens zu gewähren.

(3) Der Kurator hat gegen die Konkursmasse Anspruch auf Ersatz seiner Bauslagen und auf eine angemessene Vergütung seiner Mühewaltung. § 125

has effectively based liabilities may be subject to execution for the purpose of securing or collecting liabilities.

(2) Of the assets allocated to the collective investment entity administered by the pension-fund, those assets upon which the pension-fund has not effectively based liabilities may not be subject to execution for the purpose of securing or collecting liabilities.

Restraints on disposal

§ 35. (1) The assets pooled in the collective investment entity can neither be pledged nor otherwise encumbered nor can they or ownership thereof be transferred or assigned with binding effect.

(2) Hedging transactions shall only be admissible if they are ancillary transactions in connection with investments for the purpose of hedging those investments pursuant to § 30.

(3) Claims against the pension-fund and claims associated with the collective investment entity cannot be offset against each other with legal effect.

Insolvency

§ 36. (1) The assets allocated to a collective investment entity constitute a separate asset in bankruptcy proceedings (§ 48 Para. 1 insolvency Code).

(2) The institution of bankruptcy proceedings shall terminate the contractual relationships established in the membership contracts.

Creditor's trustee

§ 37. (1) Upon the institution of bankruptcy proceedings the bankruptcy court shall appoint a creditor's trustee to assert the claims arising from membership contracts against the pension-fund. Claims arising from membership contracts against the pension-fund may only be asserted by the creditor's trustee. The creditor's trustee is obliged to hear the beneficiaries upon their request prior to filing the claim. The claims ascertainable from the pension-fund's books shall be deemed filed.

(2) Upon the qualification beneficiaries' request, the trustee in bankruptcy shall grant the creditor's trustee access to the books and records of the company.

(3) The creditor's trustee shall be entitled to reimbursement from the bankrupt's assets of his or her cash expenses as well as to an appropriate

~~KEO~~ gilt sinngemäß.

Befriedigung der Ansprüche

§ 38. (1) Das Konkursgericht hat eine abschließende Aufstellung der Konten (§ 25) für den Zeitpunkt der Konkurseröffnung zu veranlassen.

(2) Die Anwartschaftsberechtigten haben auf die ihrer Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögenswerte entsprechend dem gemäß Abs. 1 ermittelten Stand ihres Kontos Anspruch.

(3) Soweit die den Anwartschaftsberechtigten aus dem Beitrittsvertrag zustehenden Ansprüche gemäß Abs. 2 nicht zur Gänze befriedigt wurden, gehen sie den übrigen Konkursforderungen vor.

5. Abschnitt Aufsichtsrechtliche Vorschriften

Meldungen

§ 39. (1) Ergänzend zu den in § 74 BWG vorgesehenen Meldungen haben die BV-Kassen binnen vier Wochen nach Ablauf eines jeden Kalendervierteljahres der FMA und der Oesterreichischen Nationalbank Quartalsausweise, mit denen die Einhaltung der §§ 20, 30 und 31 Abs. 1 Z 3a nachgewiesen wird, entsprechend der in der Verordnung gemäß Abs. 3 vorgesehenen Gliederung zu übermitteln.

(2) Die Oesterreichische Nationalbank hat auf Grund der Quartalsausweise zur Einhaltung der Bestimmungen des § 20 der FMA gutachtliche Äußerungen zu erstatten.

(3) Die FMA hat die Gliederung der Quartalsausweise durch Verordnung festzusetzen; bei Erlassung dieser Verordnung hat sie auf das volkswirtschaftliche Interesse an einem funktionsfähigen MV-Kassenwesen Bedacht zu nehmen. Sie ist ermächtigt, durch Verordnung auf die Übermittlung nach Abs. 1 an sie zu verzichten. Verordnungen der FMA nach diesem Absatz erfordern die Zustimmung des Bundesministers für Finanzen.

(4) Die Meldungen nach Abs. 1 sind in standardisierter Form mittels elektronischer Übermittlung oder elektronischer Datenträger zu erstatten. Die Übermittlung muss bestimmten, von der FMA nach Anhörung der Oesterreichischen Nationalbank bekannt zu gebenden Mindestanforderungen

remuneration for his or her efforts. § 125 Insolvency Code shall apply correspondingly.

Settlement of claims

§ 38. (1) The bankruptcy court shall arrange for a final list of accounts (§ 25) to be drawn up for the date of the commencement of the bankruptcy proceedings.

(2) The qualification beneficiaries shall be entitled to the assets allocated to their collective investment entity in accordance with the current balance of their account determined pursuant to Para. 1.

(3) To the extent the claims resulting from the membership contracts of the qualification beneficiaries pursuant to Para. 2 were not fully settled, they shall have priority over the remaining claims in bankruptcy.

Chapter 5 Supervisory regulations

Reporting

§ 39. (1) In addition to the reports laid down in § 74 BWG, as proof of compliance with the provisions of §§ 20, 30 and 31 Para. 1 no. 3a the pension-funds shall within four weeks after the end of each calendar quarter submit to the Austrian Financial Market Authority and the Austrian National Bank quarterly reports in conformity with the structure stipulated in the ordinance referred to in Para. 3.

(2) On the basis of these quarterly reports the Austrian National Bank shall issue expert opinions to the Austrian Financial Market Authority regarding compliance with § 20.

(3) The FMA shall define by ordinance the structure of the quarterly reports; in issuing this ordinance it shall take into account the economy's interest in a functioning pension-fund system. The Austrian Financial Market Authority is entitled to waive submission pursuant to Para. 1 by ordinance. Ordinances issued by the Austrian Financial Market Authority pursuant to this Paragraph require the approval of the Federal Minister of Finance

(4) The reports pursuant to Para. 1 shall be submitted electronically or by means of electronic media in standardised form. The submission of the reports must meet certain minimum requirements to be announced by the Austrian Financial Market Authority after consultation with the Austrian National Bank.

entsprechen.

(5) Vor Erlassung von Verordnungen gemäß Abs. 3 ist die Oesterreichische Nationalbank anzuhören.

Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht

§ 40. (1) Das Geschäftsjahr der BV-Kasse und der Veranlagungsgemeinschaften ist das Kalenderjahr.

(2) Neben der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung der BV-Kasse, in der die Vermögensgegenstände, Schulden, Erträge und Aufwendungen der Veranlagungsgemeinschaft in zusammengefasster Form enthalten sind, ist für jede Veranlagungsgemeinschaft ein Rechenschaftsbericht aufzustellen. Der Rechenschaftsbericht ist vom Bankprüfer der BV-Kasse zu prüfen.

(3) Die Bilanz sowie die Gewinn- und Verlustrechnung der BV-Kasse sind entsprechend der Gliederung der in der Anlage 1 enthaltenen Formblätter aufzustellen. Der Rechenschaftsbericht jeder Veranlagungsgemeinschaft ist entsprechend der Gliederung der in der Anlage 2 enthaltenen Formblätter aufzustellen. Die FMA kann durch Verordnung die Formblätter ändern, sofern geänderte Rechnungslegungsvorschriften dies erfordern.

(4) Der Bankprüfer hat diejenigen Teile des Prüfungsberichtes über den Jahresabschluss, die sich auf die Posten Aktiva, Pos. D. und Passiva, Pos. F. der Anlage 1, Formblatt A, sowie auf Pos. A. der Anlage 1, Formblatt B, beziehen, gesondert bei den jeweiligen Veranlagungsgemeinschaften zu erläutern. Eine gesonderte Erläuterung der die Veranlagungsgemeinschaften betreffenden Posten hat im Prüfungsbericht über die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung zu unterbleiben.

(5) Sind nach dem abschließenden Ergebnis der Prüfung des Rechenschaftsberichtes der Veranlagungsgemeinschaft keine Einwendungen zu erheben, so hat der Bankprüfer dies durch folgenden Vermerk zu bestätigen: ⁶₃₃Die Buchführung und der Abschluss entsprechen nach meiner/unserer pflichtgemäßen Prüfung den gesetzlichen Vorschriften. Der Rechenschaftsbericht vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein möglichst getreues Bild der Lage der Veranlagungsgemeinschaft.“

(6) Die geprüften Rechenschaftsberichte der Veranlagungsgemeinschaften und der Prüfungsbericht über die Rechenschaftsberichte der Veranlagungsgemeinschaften sind längstens innerhalb von sechs Monaten nach Abschluss des Geschäftsjahres der FMA ~~und der Oesterreichischen Nationalbank~~

(5) The Austrian National Bank shall be heard before ordinances pursuant to Para. 3 are issued.

Annual accounts and report on activities

§ 40. (1) The financial year of the pension-fund and the collective investment entity shall correspond to the calendar year.

(2) Apart from the balance sheet as well as the profit and loss account of the pension-fund, which contains the assets, debts, income and expenses of the collective investment entity in summary form, a report on activities shall be drawn up for each collective investment entity. The report on activities shall be audited by the pension-fund's bank auditor.

(3) The structure of the balance sheet and the profit and loss account of the pension-fund shall correspond to the structure of the forms contained in Annex 1. The report on activities of the collective investment entity shall be drawn up in accordance with the structure of the forms contained in Annex 2. The Austrian Financial Market Authority may change the forms by ordinance if required due to a change in accounting standards.

(4) The bank auditor shall explain separately those parts of the audit report on the annual accounts which refer to the items assets, item D. and liabilities, item F. of Annex 1, Form A as well as to item A. of Annex 1, Form B for the individual collective investment entities. A separate explanation of the items concerning the collective investment entity shall be omitted in the audit report on the balance sheet and the profit and loss account.

(5) If following the final result of the audit of the collective investment entity's report on activities no objections are to be raised, the bank auditor shall confirm this by issuing the following endorsement: "According to my/our due audit the accounting and the annual accounts are in compliance with the statutory provisions. In compliance with the principles of proper accounting, the report of activities presents as true a picture as possible of the collective investment entity."

(6) The audited reports on activities of the collective investment entities and the audit report on the reports on activities of the collective investment entities shall be submitted to the Austrian Financial Market Authority ~~and the Austrian National Bank~~ no later than within six months of the close of the financial year.

vorzulegen.

(7) Die Rechenschaftsberichte der Veranlagungsgemeinschaften sind den Mitgliedern des Aufsichtsrates der BV-Kasse sowie für die jeweilige Veranlagungsgemeinschaft auf Verlangen den beitragsleistenden Arbeitgebern und den zuständigen Betriebsräten unverzüglich zu übermitteln. Darüber hinaus bestehen keine Verpflichtungen zur Offenlegung oder Veröffentlichung des Rechenschaftsberichtes.

Übertragung des einer Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens

§ 41. (1) Die FMA hat das einer Veranlagungsgemeinschaft zugeordnete Vermögen mittels Bescheid auf eine andere BV-Kasse nach Einholung von deren Zustimmung zu übertragen, wenn

1. die Konzession der die Veranlagungsgemeinschaft verwaltenden BV-Kasse zurückgenommen wird oder erlischt;
2. der Antrag auf Eröffnung des Konkurses der die Veranlagungsgemeinschaft verwaltenden BV-Kasse gestellt wird;
3. von der BV-Kasse die Konzession zurückgelegt wird oder
4. ein Antrag auf Auflösung der BV-Kasse bewilligt wird.

(2) Die Zurücklegung der Konzession ist nur dann rechtswirksam möglich, wenn die BV-Kasse hinsichtlich der Übertragung des einer Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens eine andere BV-Kasse namhaft gemacht hat und deren Zustimmung der FMA nachgewiesen wurde.

(3) Die Auflösung der BV-Kasse und die Übertragung des der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens sind im Amtsblatt zur Wiener Zeitung zu verlautbaren.

(4) Die Übertragung des einer Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens auf eine andere BV-Kasse bewirkt deren Eintritt in alle von der früheren BV-Kasse für die Veranlagungsgemeinschaft abgeschlossenen Verträge im Wege der Gesamtrechtsnachfolge. Das einer Veranlagungsgemeinschaft zugeordnete Vermögen kann von der anderen BV-Kasse abweichend von § 28 Abs. 1 und 2 in einer eigenen Veranlagungsgemeinschaft verwaltet werden. Für diese Veranlagungsgemeinschaft ist der Abschluss neuer Beitrittsverträge gemäß § 11 Abs. 1 nicht zulässig; für zum Zeitpunkt der Übertragung bereits abgeschlossene Beitrittsverträge ist die Einbeziehung neuer Anwartschaftsberechtigter jedoch weiterhin zulässig.

(5) Die FMA hat bis zur Durchführung der Übertragung des einer

(7) The reports on activities of the collective investment entities shall be submitted without delay to the members of the pension-fund's supervisory board as well as, for each individual collective investment entity, to the employers paying contributions or the corresponding works council members upon their request. Apart from that no additional requirements exist concerning disclosure or publication of the reports on activities.

Transfer of assets allocated to a collective investment entity

§ 41. (1) The FMA shall by means of an administrative decision transfer the assets allocated to a collective investment entity from one pension fund to another, after obtaining the latter's consent, if:

1. the licence of the pension fund administrating the collective investment entity is revoked or expires;
2. a petition to institute bankruptcy proceedings is filed against the pension-fund administrating the collective investment entity.
3. the pension-fund relinquishes its licence or
4. an application to dissolve the pension-fund is approved.

(2) Relinquishment of the licence shall only be legally effective if the pension-fund has nominated another pension-fund for the transfer of the assets allocated to a collective investment entity and if proof of consent of the other pension-fund is provided to the Austrian Financial Market Authority.

(3) The dissolution of the pension-fund and the transfer of the assets allocated to the collective investment entity shall be published in the official gazette to Wiener Zeitung.

(4) The transfer of the assets allocated to a collective investment entity to another pension-fund shall by way of universal succession result in the latter pension-fund entering into all contracts concluded for the collective investment entity by the former pension-fund.

(5) After obtaining the consent of another pension-fund, the Austrian

Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögens dessen provisorische Verwaltung durch eine andere BV-Kasse nach Einholung deren Zustimmung anzuordnen.

Staatskommissär

§ 42. Der Bundesminister für Finanzen hat einen Staatskommissär und dessen Stellvertreter für eine Funktionsperiode von längstens fünf Jahren zu bestellen; die Wiederbestellung ist zulässig. Der Staatskommissär und dessen Stellvertreter handeln als Organe der FMA und sind in dieser Funktion ausschließlich deren Weisungen unterworfen. § 76 Abs. 2 bis 9 BWG ist anzuwenden.

[§ 42a. Der FMA stehen zur Durchsetzung der Einhaltung der Vorschriften der Verordnung \(EU\) 2015/2365 über die Transparenz von Wertpapierfinanzierungsgeschäften und der Weiterverwendung sowie zur Änderung der Verordnung \(EU\) Nr. 648/2012, ABl. Nr. L 337 vom 23.12.2015 S. 1, durch Betriebliche Vorsorgekassen die Aufsichtsbefugnisse und –mittel aus dem BWG zur Verfügung.](#)

Verfahrens- und Strafbestimmungen

§ 43. (1) Die FMA hat den BV-Kassen, ausgenommen bei Aufsichtsmaßnahmen nach § 70 Abs. 2 BWG oder bei Überschuldung der BV-Kasse, für folgende Beträge Zinsen vorzuschreiben:

1. 2 vH der Unterschreitung der erforderlichen Eigenmittel gemäß § 20, gerechnet pro Jahr, für 30 Tage;
2. 5 vH der Überschreitung einer Veranlagungsgrenze gemäß § 30, gerechnet pro Jahr, für 30 Tage.

(2) Die nach Abs. 1 zu zahlenden Zinsen sind an den Bund abzuführen und dürfen nicht dem der Veranlagungsgemeinschaft zugeordneten Vermögen angelastet werden.

(3) Die BV-Kassen haben der FMA

1. Unterschreitungen der erforderlichen Eigenmittel gemäß § 20 sowie
2. Überschreitungen einer Veranlagungsgrenze gemäß § 30 unverzüglich bekannt zu geben.

Financial Market Authority shall mandate it with the interim administration of the assets allocated to a collective investment entity until those assets are transferred.

State commissioner

§ 42. The Federal Minister of Finance shall appoint a state commissioner and a deputy state commissioner for a maximum term of five years; re-appointment shall be admissible. The state commissioner and his or her deputy act as functionaries of the Austrian Financial Market Authority and, in this capacity, are exclusively subject to the instructions of the Austrian Financial Market Authority. § 76 Paras. 2 to 9 Austrian Banking Act shall be applied.

Procedural and penal provisions

§ 43. (1) Except in the case of supervisory measures pursuant to § 70 Para. 2 Austrian Banking Act or in cases where the pension fund is over-indebted, the Austrian Financial Market Authority shall order payment of interest for amounts as follows:

1. 2 per cent of the amount short of the required own funds pursuant to § 20, calculated on an annual basis, for 30 days,
2. 5 per cent of the amount exceeding an investment limit pursuant to § 30, calculated on an annual basis, for 30 days,

(2) The interest due pursuant to Para. 1 shall be paid to the Federal Government and may not be debited from the assets allocated to the collective investment entity.

(3) The pension-funds shall notify the Austrian Financial Market Authority without delay

1. of any case of failure to meet the minimum own funds requirements pursuant to § 20 and
2. of exceeding the investment limit pursuant to § 30

§ 44. (1) Wer als Verantwortlicher (§ 9 Verwaltungsstrafgesetz 1991 – VStG, BGBl. Nr. 52) einer BV-Kasse seinen Meldepflichten gegenüber der FMA und der Oesterreichischen Nationalbank gemäß § 39 nicht nachkommt oder die in § 31 Abs. 1 Z 3a festgelegten Grenzen verletzt, begeht, ~~sofern die Tat nicht den Tatbestand einer in die Zuständigkeit der Gerichte fallenden strafbaren Handlung bildet~~, eine Verwaltungsübertretung und ist von der FMA mit Geldstrafe bis zu 3060 000 Euro zu bestrafen.

~~(2) Die Verjährungsfrist (§ 31 VStG) beträgt bei Verwaltungsübertretungen nach Abs. 1 18 Monate. (Anm.: Abs. 2 aufgehoben durch Art. 11 Z 4, BGBl. I Nr. 107/2017)~~

§ 45. (1) Wer den Bestimmungen der §§ 22 und 23 zuwiderhandelt, begeht, ~~sofern die Tat nicht den Tatbestand einer in die Zuständigkeit der Gerichte fallenden strafbaren Handlung bildet~~, eine Verwaltungsübertretung und ist von der FMA bei vorsätzlicher Begehung mit einer Geldstrafe bis zu 3060 000 Euro, bei fahrlässiger Begehung mit einer Geldstrafe bis zu 1530 000 Euro zu bestrafen.

(2) Dem Zuwiderhandelnden ist aufzutragen, seine gesetzwidrige Handlung unverzüglich einzustellen.

~~(3) Die Verjährungsfrist (§ 31 VStG) beträgt bei Verwaltungsübertretungen nach Abs. 1 18 Monate. (Anm.: Abs. 3 aufgehoben durch Art. 11 Z 6, BGBl. I Nr. 107/2017)~~

Kosten

§ 45a. (1) Die Kosten der FMA aus dem Rechnungskreis Wertpapieraufsicht (§ 19 Abs. 1 Z 3 und Abs. 4 FMABG) sind von BV-Kassen gemäß § 18 zu tragen. Die FMA hat zu diesem Zweck einen zusätzlichen gemeinsamen Subrechnungskreis für BV-Kassen, Verwaltungsgesellschaften (InvFG 2011), Kapitalanlagegesellschaften für Immobilien (ImmoInvFG) und AIFM (AIFMG) zu bilden.

(2) Die auf Kostenpflichtige gemäß Abs. 1 entfallenden Beträge sind von der FMA mit Bescheid vorzuschreiben; die Festsetzung von Pauschalbeträgen ist zulässig. Die FMA hat nähere Regelungen über diese Kostenaufteilung und ihre Vorschreibung mit Verordnung festzusetzen. Hierbei sind insbesondere zu regeln:

1. Die Bemessungsgrundlagen der einzelnen Arten von Kostenvorschreibungen;

2. die Termine für die Kostenbescheide und die Fristen für die Zahlungen

§ 44. (1) Any person responsible (§ 9 of the Administrative Penalties Act 1991, Federal Law Gazette no. 52) for a pension fund who fails to comply with the reporting obligations toward the Austrian Financial Market Authority or the Austrian National Bank pursuant to § 39 commits an administrative offence, ~~unless the offence constitutes a criminal offence falling under the jurisdiction of the courts~~, and shall be fined up to EUR 60,000 by the Austrian Financial Market Authority.

~~(2) The period of limitation (§ 31 Administrative Penalties Act) shall be 18 months in the case of administrative offences pursuant to Para 1.~~

§ 45. (1) Any person who violates the provisions stipulated under §§ 22 and 23 commits an administrative offence, ~~unless the offence constitutes a criminal offence falling under the jurisdiction of the courts~~, and shall be fined up to EUR 60,000 by the Austrian Financial Market Authority in the case of intentionally committing the offence and up to EUR 30,000 in the case of negligently committing the offence.

(2) The person violating the provisions shall be ordered to immediately cease his or her unlawful acts.

~~(3) The period of limitation (§ 31 Administrative Penalties Act) shall be 18 months in the case of administrative offences pursuant to Para 1.~~

[der Kostenpflichtigen.](#)

[Die BV-Kassen haben der FMA alle erforderlichen Auskünfte über die Grundlagen der Kostenbemessung zu erteilen.](#)

3. Teil Übergangsrecht

Zeitlicher Geltungsbereich

§ 46. (1) Dieses Bundesgesetz tritt mit 1. Juli 2002 in Kraft und ist auf Arbeitsverhältnisse anzuwenden, deren vertraglich vereinbarter Beginn nach dem 31. Dezember 2002 liegt. Durch Verordnung des Bundesministers für Wirtschaft und Arbeit und des Bundesministers für Finanzen kann bei Vorliegen der organisatorischen Voraussetzungen bei den BV-Kassen und den Sozialversicherungsträgern die Einbeziehung von Arbeitsverhältnissen in den Anwendungsbereich dieses Bundesgesetzes auch hinsichtlich Abs. 2 bis 4 sowie der §§ 47 und 48 vorverlegt werden.

(2) Abweichend von Abs. 1 ist dieses Bundesgesetz auf journalistische oder programmgestaltende Arbeitnehmer im Sinne des § 32 Abs. 4 des ORF-Gesetzes, BGBl. I Nr. 83/2001, die bereits vor dem 1. Jänner 2003 erstmalig ein befristetes Arbeitsverhältnis im Sinne des § 32 Abs. 5 ORF-Gesetz mit dem ORF begonnen haben, nicht anzuwenden.

(3) Die Abfertigungsregelungen nach dem Angestelltengesetz, dem Arbeiter-Abfertigungsgesetz, dem Gutsangestelltengesetz, dem Hausgehilfen- und Hausangestelltengesetz, den allgemeinen Vertragsbedingungen für Dienstverträge bei den Österreichischen Bundesbahnen (AVB) sowie kollektivvertragliche Abfertigungsbestimmungen gelten weiter, wenn nach dem 31. Dezember 2002

1. auf Grund von Wiedereinstellungszusagen oder Wiedereinstellungsvereinbarungen unterbrochene Arbeitsverhältnisse unter Anrechnung von Vordienstzeiten bei dem selben Arbeitgeber fortgesetzt werden oder
2. Arbeitnehmer innerhalb eines Konzerns im Sinne des § 15 des Aktiengesetzes 1965, BGBl. Nr. 98, oder des § 115 des Gesetzes über Gesellschaften mit beschränkter Haftung, RGBl. Nr. 58/1906, in ein neues Arbeitsverhältnis wechseln oder
3. unterbrochene Arbeitsverhältnisse unter Anrechnung von Vordienstzeiten

Part 3 Transitional regulations

Temporal scope

§ 46. (1) This Federal Act shall enter into force on 1 July 2002 and shall be applied to employment relationships with a contractual commencement date after 31 December 2002. By means of an ordinance of the Federal Minister for Economics and Labour and the Federal Minister of Finance, other employment relationships may be included in the scope of applicability of this Federal Act, additionally with regard to Paras. 2 to 4 and §§ 47 and 48, at an earlier date, provided that the pension-funds and the social security institutions meet the organisational prerequisites.

(2) Notwithstanding Para. 1, this Federal Act shall not apply to persons employed as journalists or programme producers as defined in § 32 Para. 4 of the [Austrian Broadcasting Corporation Act](#), Federal Law Gazette no. 83/2001, if they commenced a fixed-term employment relationship as defined in § 32 Para. 5 Austrian Broadcasting Corporation Act at the Austrian Broadcasting Corporation for the first time prior to 1 January 2003.

(3) The severance pay regulations according to the Salaried Employees Act, the Workers' Severance Pay Act, the Employment in Agriculture and Forestry Act, the [Domestic Help and -Employees Act](#), the General Contract Terms for Work Contracts of the ÖBB as well as severance pay regulations laid down in collective agreements shall continue to be applicable, if after 31 December 2002

1. employment relationships are continued with the same employer following interruption due to the promise of or an agreement stipulating re-employment with earlier employment period credits being retained, or
2. employees within a group of affiliated companies as defined in § 15 of the Stock Corporation Act 1965, Federal Law Gazette no. 98 or § 115 of the Limited Liability Companies Act, Imperial Law Gazette no. 58/1906 change to a new employment relationship, or
3. interrupted employment relationships are continued with the same

bei dem selben Arbeitgeber fortgesetzt werden und durch eine am 1. Juli 2002 anwendbare Bestimmung in einem Kollektivvertrag die Anrechnung von Vordienstzeiten für die Abfertigung festgesetzt wird,

es sei denn, es liegt eine Vereinbarung im Sinne des § 47 Abs. 1 vor.

(4) Wird das Dienstverhältnis eines Dienstnehmers nach dem Parlamentsmitarbeitergesetz, BGBl. Nr. 288/1992, nach dem 31. Dezember 2002 mit dem Ende der Gesetzgebungsperiode beendet und schließt dieser Dienstnehmer in den unmittelbar folgenden Gesetzgebungsperioden neuerlich ein solches Dienstverhältnis zum selben Mitglied des Nationalrates ab, gelten die Abfertigungsregelungen nach dem Angestelltengesetz weiter, es sei denn, es liegt eine Vereinbarung im Sinne des § 47 Abs. 1 vor.

Übergangsbestimmungen

§ 47. (1) Für zum 31. Dezember 2002 bestehende Arbeitsverhältnisse kann ab 1. Jänner 2003 in einer schriftlichen Vereinbarung zwischen Arbeitgeber und Arbeitnehmer ab einem zu vereinbarenden Stichtag für die weitere Dauer des Arbeitsverhältnisses die Geltung dieses Bundesgesetzes anstelle der Abfertigungsregelungen nach dem Angestelltengesetz, dem Arbeiter-Abfertigungsgesetz, dem Gutsangestelltengesetz, dem ORF-Gesetz, den allgemeinen Vertragsbedingungen für Dienstverträge bei den Österreichischen Bundesbahnen (AVB) und dem Hausgehilfen- und Hausangestelltengesetz festgelegt werden.

(2) Falls in der Vereinbarung nach Abs. 1 keine Übertragung der Altabfertigungsanwartschaft nach Abs. 3 festgelegt wird, finden auf die Altabfertigungsanwartschaft bis zum Stichtag weiterhin die Abfertigungsbestimmungen nach dem Angestelltengesetz, dem Arbeiter-Abfertigungsgesetz und dem Gutsangestelltengesetz, dem ORF-Gesetz, den allgemeinen Vertragsbedingungen für Dienstverträge bei den Österreichischen Bundesbahnen (AVB), die Bestimmungen über das außerordentliche Entgelt nach dem Hausgehilfen- und Hausangestelltengesetz sowie nach Kollektivverträgen mit der Maßgabe Anwendung, dass sich das Ausmaß der Abfertigung aus der Anzahl der zum Zeitpunkt des Stichtags fiktiv erworbenen Monatsentgelte ergibt. Der Berechnung der Abfertigung ist das für den letzten Monat des Arbeitsverhältnisses gebührende Entgelt zu Grunde zu legen.

(3) Die Übertragung von Altabfertigungsanwartschaften auf Grund von zum 31. Dezember 2002 bestehenden Arbeitsverhältnissen auf eine BV-Kasse im Sinne

employer, whereby earlier employment period credits are retained, and a corresponding provision applicable as per 1 July 2002 is laid down in a collective agreement which stipulates the crediting of earlier employment periods relevant for the severance pay,

provided that no agreement as defined in § 47 Para. 1 exists.

(4) If the employment relationship of an employee pursuant to the [Parliamentary Assistants Act](#), Federal Law Gazette no. 288/1992 is terminated after 31 December 2002 at the end of a legislative period and if the same employee enters again into such an employment relationship with the same member of the National Council in the legislative periods immediately following, the severance pay regulation of the Salaried Employees Act continue to be applicable unless an agreement as defined in § 47 Para. 1 exists.

Transitional provisions

§ 47. (1) For employment relationships existing on 31 December 2002, beginning with 1 January 2003 a written agreement may be concluded between the employee and the employer stipulating that, as of a date to be agreed, this Federal Act shall apply for the remaining duration of the employment relationship in lieu of the severance pay regulations pursuant to the Salaried Employees Act, the Workers' Severance Pay Act, the Employment in Agriculture and Forestry Act, the [Austrian Broadcasting Corporation Act](#), the General Contract Terms for Employment Contracts of the ÖBB and the Domestic Help and Domestic Employees Act.

(2) If the agreement defined in Para. 1 does not govern the transfer of the pre-existing severance pay qualification, the severance pay regulations according to the Salaried Employees Act, the Workers' Severance Pay Act, the Employment in Agriculture and Forestry Act, the [Austrian Broadcasting Corporation Act](#), the General Contract Terms for Employment Contracts of the ÖBB, the provisions governing extraordinary remuneration specified in the Domestic Help and Domestic Employees Act as well as provisions stipulated in collective agreements shall be henceforth applied until the date agreed for the transition, subject to the proviso that the amount of severance pay is computed on the basis of the number of fictitiously accrued monthly remunerations up to the transition date. The remuneration due for the most recent month of the employment relationship shall be used as the basis for computing the severance pay.

(3) The transfer of pre-existing severance pay qualifications arising from employment relationships existing on 31 December 2002 to a pension-fund as

dieses Bundesgesetzes ist unter folgenden Voraussetzungen zulässig:

1. Die Übertragung von Altabfertigungsanwartschaften bedarf einer schriftlichen Einzelvereinbarung zwischen Arbeitgeber und Arbeitnehmer, die von den Abfertigungsbestimmungen nach dem Angestelltengesetz, dem Arbeiter-Abfertigungsgesetz, dem Gutsangestelltengesetz, dem ORF-Gesetz, den allgemeinen Vertragsbedingungen für Dienstverträge bei den Österreichischen Bundesbahnen (AVB), dem Hausgehilfen- und Hausangestelltengesetz sowie nach Kollektivverträgen abweichen kann.
2. Die Überweisung des vereinbarten Übertragungsbetrages an die BV-Kasse hat ab dem Zeitpunkt der Übertragung binnen längstens fünf Jahren zu erfolgen.
3. Die Überweisung des vereinbarten Übertragungsbetrages hat jährlich mindestens mit je einem Fünftel zuzüglich der Rechnungszinsen von 6 vH per anno des noch aushaftenden Übertragungsbetrages zu erfolgen, vorzeitige Überweisungen sind zulässig.
4. Im Falle der Beendigung des Arbeitsverhältnisses, ausgenommen die in § 14 Abs. 2 genannten Fälle, hat der Arbeitgeber den aushaftenden Teil des vereinbarten Übertragungsbetrages vorzeitig an die BV-Kasse zu überweisen.

(4) Auf in die BV-Kasse übertragene Altabfertigungsanwartschaften finden die Bestimmungen des 1. Teiles, 4. Abschnitt (Leistungsrecht), Anwendung.

~~(5) Übertragungen nach Abs. 3 sind nur bis zum 31. Dezember 2012 zulässig.~~

~~(6)~~(5) Soweit die in Abs. 1 genannten gesetzlichen Abfertigungsregelungen für den Anspruch auf Abfertigung das Erfordernis einer mindestens zehnjährigen ununterbrochenen Dienstzeit vorsehen, sind auch Dienstzeiten im selben Arbeitsverhältnis nach dem Übertritt nach Abs. 1 auf dieses Erfordernis anzurechnen.

~~(7)~~(6) Im Falle eines Übertritts nach Abs. 1 und 3 sind bei der Berechnung der Einzahlungsjahre nach § 14 Abs. 2 Z 4 die bisher in diesem Arbeitsverhältnis zurückgelegten Dienstzeiten zu berücksichtigen.

Unabdingbarkeit

§ 48. (1) Die Rechte, die dem Arbeitnehmer auf Grund dieses Bundesgesetzes zustehen, können durch Arbeitsvertrag oder Normen der kollektiven Rechtsgestaltung weder aufgehoben noch beschränkt werden. Regelungen im

defined in this Federal Act shall be admissible under the following conditions:

1. For the transfer of a pre-existing severance pay qualification, a written agreement between the individual employee and his or her employer shall be required; this agreement may differ from the severance pay regulations stipulated in the Salaried Employees Act, the Workers' Severance Pay Act, the Employment in Agriculture and Forestry Act, the [Austrian Broadcasting Corporation Act](#), the General Contract Terms for Employment Contracts of the ÖBB, the Domestic Help and Domestic Employees Act or in collective agreements.
2. The agreed transfer amount shall be remitted to the pension-fund within a maximum of five years from the transfer date.
3. A minimum of one fifth of the agreed transfer amount shall be remitted each year in addition to the actuarial interest of 6 per cent per annum on the outstanding transfer amount; advance remittance shall be admissible.
4. In the case of termination of the employment relationship, except for the cases stipulated in § 14 Para. 2, the employer shall remit prematurely to the pension-fund the outstanding portion of the agreed transfer amount.

(4) The provisions of Part 1, Chapter 4 (Entitlement regulations) shall be applied to pre-existing severance pay qualifications transferred to the pension-fund.

(5) In cases where the statutory severance pay regulations cited in Para. 1 stipulates a minimum requirement of ten years of uninterrupted employment for severance pay entitlement, employment periods after the transition pursuant to Para. 1 in the same employment relationship shall also be included in the computation.

(6) In the case of a transition as specified in Paras. 1 and 3 the employment periods accrued within that employment relationship shall be taken into account when computing the contribution years pursuant to § 14 Para. 2 No. 4.

Mandatory provisions

§ 48. (1) The rights derived by the employee from this Federal Act can neither be revoked nor limited by an employment contract or other standards of collective law. The provisions of Para. 2 shall not be affected thereby.

Sinne des Abs. 2 werden dadurch nicht berührt.

(2) Im Zeitpunkt des In-Kraft-Tretens dieses Bundesgesetzes bestehende Normen der kollektiven Rechtsgestaltung oder Einzelvereinbarungen, die Abfertigungsansprüche über dem gesetzlich festgelegten Ausmaß vorsehen, werden durch die Regelungen dieses Bundesgesetzes nicht berührt. Solche Regelungen treten für Arbeitsverhältnisse, deren vertraglich vereinbarter Beginn nach dem 31. Dezember 2002, unbeschadet § 46, liegt, oder für Arbeitsverhältnisse, bei denen eine Vereinbarung gemäß § 47 Abs. 1 geschlossen wird, ab dem Zeitpunkt der Wirksamkeit dieser Vereinbarung insoweit außer Kraft, als sie nicht einen die Höhe des gesetzlichen Abfertigungsanspruches unter Anwendung der bis zu diesem Zeitpunkt geltenden gesetzlichen Abfertigungsbestimmungen übersteigenden Anspruch bezogen auf die Anzahl der zustehenden Monatsentgelte vorsehen. Wird bei einer Vereinbarung gemäß § 47 Abs. 1 und 2 dieser übersteigende Anspruch in ausdrücklicher Form berücksichtigt, treten insoweit die vorangeführten Regelungen außer Kraft. Bei Beendigung von Arbeitsverhältnissen, in denen eine Übertrittsvereinbarung gemäß § 47 Abs. 1 abgeschlossen wurde, gebührt ein solcher Mehranspruch nur in jenem Anteil, der über das zum Übertrittszeitpunkt (Stichtag) zu berücksichtigende Ausmaß (§ 47 Abs. 3) hinausgeht.

4. Teil

Selbständigenvorsorge für Personen, die der Pflichtversicherung in der Krankenversicherung nach dem GSVG unterliegen

1. Abschnitt

Allgemeine Bestimmungen

Geltungsbereich

§ 49. (Verfassungsbestimmung) (1) Die Erlassung, Änderung und Aufhebung von Vorschriften, wie sie im 4. Teil dieses Bundesgesetzes enthalten sind, sowie die Vollziehung dieser Vorschriften sind auch in jenen Belangen Bundessache, hinsichtlich deren das B-VG etwas anderes vorsieht. Die in diesen Bestimmungen geregelten Angelegenheiten können unmittelbar von Bundesbehörden vollzogen werden.

(2) Für die Vorsorge von Personen, die der Pflichtversicherung in der Krankenversicherung nach § 2 GSVG (mit Ausnahme der in der

(2) Any standards of collective law or individual agreements existing when this Federal Act enters into force which provide for greater severance pay entitlements than the statutory provisions shall not be affected by the provisions of this Federal Act. These provisions of this Federal Act shall cease to be in force from the date when this agreement becomes effective: for employment relationships contractually commencing after 31 December 2002, notwithstanding § 46; or for employment relationships where an agreement pursuant to § 47 is concluded; the foregoing shall apply to the extent that the provisions do not stipulate an entitlement which exceeds the amount of statutory severance pay as determined by applying the statutory severance pay provisions in force until that time while taking into account the number of monthly remunerations for which the employee is eligible. If in the case of an agreement pursuant to § 47 Paras. 1 and 2 the surplus amount of entitlement is explicitly taken into account, the provisions mentioned above shall no longer be applicable. If employment relationships for which a transition agreement pursuant to § 47 Para. 1 was concluded are terminated, such a surplus amount of entitlement shall be due only for that portion exceeding the amount (§ 47 Para. 3) to be taken into account at the time of transition (transition date).

Part 4

Provision for self-employed persons subject to compulsory insurance in the health insurance plan pursuant to the GSVG

Chapter 1

General provisions

Scope

§ 49. (Constitutional provision) (1) The issue, amendment and repeal of the provisions as contained in Part 4 of this Federal Act as well as the implementation of these provisions are matters of Federal Law, even with regard to matters in which the [Federal Constitutional Law](#) might provide otherwise. The issues regulated in these provisions can be implemented directly by federal authorities.

(2) The provisions of Part 2 (with the exception of § 18 Para. 3, § 25, § 27 Paras. 1 to 3 and 8) and Part 4 apply with respect to old-age provision of persons

Pflichtversicherung in der Krankenversicherung nach den §§ 3 Abs. 1 Z 2, 14a oder 14b GSVG erfassten Personen) unterliegen, gelten die Bestimmungen des 2. Teiles (mit Ausnahme der §§ 18 Abs. 3, 25, 27 Abs. 1 bis 3 und 8) und des 4. Teiles, aufgrund dessen diese Personen zur Beitragsleistung im Rahmen der Selbständigenvorsorge verpflichtet sind.

§ 50. (1) Auf die Selbständigenvorsorge sind die Bestimmungen des 1. (ausgenommen die §§ 4, 5 und 11 Abs. 3 und 4), 3. und 5. Teiles nicht anzuwenden.

(2) Die Bestimmungen des 2. Teiles sind mit der Maßgabe anzuwenden, dass an die Stelle der Begriffe „Arbeitnehmer“, „Abfertigungsbeiträge“, „Abfertigungsanwartschaft“ und „Abfertigung“ die Begriffe „Selbständiger“, „Selbstständigenvorsorgebeiträge“, „Anwartschaft auf eine Selbständigenvorsorge“ und „Kapitalbetrag“ in der richtigen grammatikalischen Form treten.

(3) § 27 Abs. 4 und 5 ist mit der Maßgabe anzuwenden, dass die Sozialversicherungsanstalt der gewerblichen Wirtschaft die für Anwartschaftsberechtigte im Sinne des § 51 Z 1 nach diesen Bestimmungen relevanten Daten, wie sie nach § 27 Abs. 4 und 5 für Anwartschaftsberechtigte nach § 3 Z 2 vorgesehen sind, den jeweils betroffenen BV-Kassen in automationsunterstützter Form im Wege des Hauptverbandes der österreichischen Sozialversicherungsträger gegen Ersatz der Kosten zur Verfügung zu stellen hat, wobei an die Stelle des jährlichen Beitragsgrundlagennachweises der monatliche Beitragsgrundlagennachweis tritt.

(4) § 27a ist mit der Maßgabe anzuwenden, dass jene Bestimmungen, die auf die Schlichtungsstelle verweisen, nicht gelten.

Begriffsbestimmungen

§ 51. Im Sinne des 4. Teiles ist

1. ein Anwartschaftsberechtigter:
jene Person im Sinne des § 49 Abs. 2, die Beiträge nach § 52 an die BV-Kasse zu leisten hat;
2. eine Anwartschaft auf eine Selbständigenvorsorge:
die in einer BV-Kasse verwalteten Ansprüche eines Anwartschaftsberechtigten; diese setzen sich aus den in diese BV-Kasse eingezahlten Beiträgen abzüglich der einbehaltenen Verwaltungskosten,

subject to compulsory insurance in the health insurance plan pursuant to § 2 of the Commercial Social Insurance Act (with the exception of those persons to which compulsory insurance in the health insurance plan pursuant to §§ 3 Para. 1 No. 2, 14a or 14b Commercial Social Insurance Act apply); pursuant to the aforementioned provisions these persons are obligated to make contributions as part of self-employment provision.

§ 50. (1) The provisions of Parts 1 (with the exception of §§ 4, 5 and 11 Paras. 3 and 4) 3 and 5 shall not apply to self-employment provision.

(2) The provisions of Part 2 shall be applied with the proviso that the terms “worker”, “severance pay contributions”, “severance pay qualification” and “severance pay” shall respectively be replaced by the terms “self-employed person”, “contributions for self-employment provision”, “qualification for self-employment provision” and “capital sum” in their grammatically correct form in each case.

(3) § 27 Paras. 4 and 5 shall be applied with the proviso that the Social Insurance Institution for Trade and Industry shall provide to the particular pension fund concerned the relevant data for qualification beneficiaries as specified in § 51 No. 1 of these provisions, as provided for in § 27 Paras. 4 and 5 for qualification beneficiaries pursuant to § 3 No. 2, in EDP supported form through the Main Association of Austrian Social Security Institutions against cost reimbursement, in which case the annual contribution base report shall be replaced with the monthly contribution base report.

(4) § 27a shall be applied with the proviso that those provisions referring to the arbitration board shall not apply.

Definition of terms

§ 51. The following definitions shall apply to Part 4:

1. Qualification beneficiary:
the person as defined in § 49 Para. 2 who is obligated to pay contributions to the pension-fund pursuant to § 52;
2. Qualification for self-employment provision:
the entitlements of qualification beneficiaries administered in a pension-fund; they consist of the contributions paid into that pension-fund less the retained administration costs, any qualification transferred from another

der allenfalls aus einer anderen BV-Kasse in diese BV-Kasse übertragenen Anwartschaft und den zugewiesenen Veranlagungsergebnissen zusammen.

2. Abschnitt Beitragsrecht

Beitragsleistung

§ 52. (1) Der Anwartschaftsberechtigte hat für die Dauer der Pflichtversicherung in der Krankenversicherung nach dem GSVG (§§ 6 und 7 GSVG) einen monatlichen Beitrag in der Höhe von 1,53 vH der Beitragsgrundlage (Abs. 3) zu leisten.

(1a) Die Beitragspflicht nach Abs.1 endet mit dem Tag vor der Inanspruchnahme einer Eigenpension aus einer gesetzlichen Pensionsversicherung, es sei denn, der Anwartschaftsberechtigte verpflichtet sich innerhalb eines Monats ab Verständigung über das Ende der Beitragspflicht schriftlich gegenüber der Sozialversicherungsanstalt der Gewerblichen Wirtschaft, weiterhin Beiträge nach Abs.1 zu leisten. Endet die Beitragspflicht mit Inanspruchnahme der Eigenpension und fällt die Eigenpension in weiterer Folge weg, tritt die Beitragspflicht für die entsprechenden Zeiträume wieder ein.

(2) Die Sozialversicherungsanstalt der gewerblichen Wirtschaft hat die Beiträge (Abs.1) im übertragenen Wirkungsbereich nach § 35 GSVG vorzuschreiben und an die vom Anwartschaftsberechtigten ausgewählte BV-Kasse (oder BV-Kasse nach § 27a) zu überweisen. Die eingelangten Beiträge nach Abs.1 sind von der Sozialversicherungsanstalt der gewerblichen Wirtschaft jeweils bis zum Zehnten des zweitfolgenden Kalendermonates nach deren Zahlung, mit der die gesamte Beitragsschuld nach § 35 GSVG für die jeweiligen Monate der Pflichtversicherung beglichen worden ist, an die BV-Kasse abzuführen. Bereits an die BV-Kasse weitergeleitete Beiträge sind insbesondere bei einem rückwirkenden Wegfall der Pflichtversicherung im Sinne des § 49 Abs. 2 oder der Beitragspflicht gemäß Abs.1a nicht zurückzuerstatten. Hinsichtlich der Meldepflichten des Anwartschaftsberechtigten sind die §§ 18 bis 23 GSVG anzuwenden. Für die Einziehung und Eintreibung dieser Beiträge, gelten die diesbezüglichen Regelungen nach dem GSVG. Die Feststellung der Beitragsverpflichtung dem Grunde und der Höhe nach ist Verwaltungssache nach den §§ 409 bis 417a ASVG in Verbindung mit § 194 GSVG. Weiters hat der Anwartschaftsberechtigte der Sozialversicherungsanstalt der gewerblichen

pension-fund to that pension-fund and the allocated investment balance.

Chapter 2 Regulatory framework for contributions

Contribution payment

§ 52. (1) The qualification beneficiary shall pay a monthly contribution in the amount of 1.53 per cent of the contribution base (Para. 3) for the duration of compulsory insurance in the health insurance plan pursuant to the Commercial Social Insurance Act (§§ 6 and 7 Commercial Social Insurance Act).

(2) Within the scope of transferred competence as specified in § 35 Commercial Social Insurance Act, the Social Insurance Institution for Trade and Industry shall prescribe the contributions (Para. 1) and remit them to the pension-fund (or a pension-fund pursuant to § 27a) selected by the qualification beneficiary. The received contributions pursuant to Para. 1 shall be remitted by the Social Insurance Institution for Trade and Industry to the pension-fund in each case no later than the tenth day of the second consecutive calendar month following the payment with which the total contribution due was paid for the particular months of compulsory insurance as specified in § 35 Commercial Social Insurance Act. Any contributions forwarded to the pension-fund shall not be refunded in the event that compulsory insurance within the meaning of § 49 Para. 2 ceases with retroactive effect. With regard to the reporting obligations of the qualification beneficiary, §§ 18 to 23 Commercial Social Insurance Act shall be applied. The relevant regulations of the Commercial Social Insurance Act shall apply to debiting and collecting these contributions. The determination of the grounds for and amount of the contribution to be paid is an administrative matter pursuant to §§ 409 to 417a General Social Insurance Act in conjunction with § 194

Wirtschaft, falls für die bei ihm beschäftigten Arbeitnehmer bereits eine BV-Kasse ausgewählt wurde (§ 53 Abs. 1), alle ihm zugeordneten Dienstgeberkontonummern zu melden.

(3) Als Beitragsgrundlage im Sinne des Abs. 1 ist die in der gesetzlichen Pflichtversicherung in der Krankenversicherung dieser Personen nach den §§ 25, 26 und 35b GSVG geltende Beitragsgrundlage heranzuziehen, wobei für die nach dem GSVG Pflichtversicherten im Falle der Anwendung einer vorläufigen Beitragsgrundlage gemäß § 25a GSVG diese Beitragsgrundlage ohne Nachbemessung maßgeblich ist.

(4) Die Abtretung oder Verpfändung von Anwartschaften im Sinne des § 51 Z 2 ist rechtsunwirksam, soweit der Anwartschaftsberechtigte darüber nicht verfügen kann. Für die Pfändung gilt die EO.

Beitrittsvertrag

§ 53. (1) Hat der Anwartschaftsberechtigte für die bei ihm beschäftigten Arbeitnehmer oder freien Dienstnehmer bereits eine BV-Kasse ausgewählt und einen Beitrittsvertrag abgeschlossen oder wurde ihm bereits eine BV-Kasse nach § 27a zugewiesen, hat er die Beiträge im Sinne des § 52 Abs. 1 im Wege der Sozialversicherungsanstalt der gewerblichen Wirtschaft an diese BV-Kasse zu leisten. Hat für den Anwartschaftsberechtigten noch keine Verpflichtung zur Auswahl einer BV-Kasse nach § 9 bestanden, hat der Anwartschaftsberechtigte mit einer von ihm ausgewählten BV-Kasse einen Beitrittsvertrag abzuschließen. Kommt er der Verpflichtung zur Auswahl der BV-Kasse (2. Satz) nicht spätestens nach sechs Monaten ab dem Beginn seiner Pflichtversicherung (§ 49 Abs. 2) nach, ist das Zuweisungsverfahren nach § 27a einzuleiten.

(2) Hat eine Schlichtungsstelle gemäß § 9 Abs. 2 über die Auswahl der BV-Kasse entschieden, hat der Anwartschaftsberechtigte eine BV-Kasse nach Abs. 1 2. Satz auszuwählen.

(3) Der Beitrittsvertrag hat insbesondere zu enthalten:

1. die ausgewählte BV-Kasse;
2. Grundsätze der Veranlagungspolitik;
3. die näheren Voraussetzungen für die Kündigung des Beitrittsvertrages;

Commercial Social Insurance Act. If a pension-fund has already been selected for the workers employed by the qualification beneficiary (§ 53 Para. 1), he or she shall also report to the Social Insurance Institution for Trade and Industry all of the employer account numbers allocated.

(3) The contribution base applicable pursuant to §§ 25, 26 and 35b Commercial Social Insurance Act in the compulsory insurance in the health insurance plan of the aforementioned persons shall be applied as the contribution base within the meaning of Para. 1, whereas this contribution base is relevant without retroactive assessment of contributions for persons subject to compulsory insurance pursuant to Commercial Social Insurance Act in the case where a preliminary contribution base as specified in § 25a Commercial Social Insurance Act is applied.

(4) The assignment or pledging of qualifications as defined in § 51 No. 2 shall have no legal effect unless the qualification beneficiary can dispose of them. The Austrian Enforcement Code shall apply to any attachment.

Membership contract

§ 53. (1) If the qualification beneficiary has already selected a pension-fund for the workers or quasi-freelancers employed by him or her and concluded a membership contract, or if he or she has been assigned a pension-fund as stipulated in § 27a, he or she shall pay the contributions as defined in § 52 Para. 1 to that pension-fund through the Social Insurance Institution for Trade and Industry. If no obligation to select a pension fund as specified in § 9 has existed for the qualification beneficiary, the qualification beneficiary shall conclude a membership contract with the pension-fund which he or she has selected. If the qualification beneficiary has not complied with the obligation to select a pension-fund (second sentence) within no later than six months after commencement of compulsory insurance (§ 49 Para. 2), the assignment procedure stipulated in § 27a shall be initiated.

(2) If an arbitration board has decided on the selection of a pension-fund as specified in § 9 Para. 2, the qualification beneficiary shall select a pension-fund as stipulated in Para. 1 second sentence.

(3) The membership contract shall contain in particular:

1. the selected pension-fund;
2. the principles of the investment policy;
3. the detailed conditions for the termination of the membership contract;

4. die Höhe der Verwaltungskosten gemäß § 29 Abs. 2 Z 5;
5. die Meldepflichten des Selbständigen gegenüber der BV-Kasse;
6. eine allfällige Zinsgarantie gemäß § 24 Abs. 2;
7. alle Dienstgeberkontonummern des beitretenden Selbständigen;
8. Art und Berechnungsweise der Barauslagen, die die BV-Kasse gemäß § 26 Abs. 3 Z 1 verrechnen darf.

(4) Für die Kündigung des Beitrittsvertrages durch den Anwartschaftsberechtigten oder die BV-Kasse oder die einvernehmliche Beendigung des Beitrittsvertrages gilt § 12 Abs. 1 bis 3.

Mitwirkungsverpflichtung

§ 54. Der Anwartschaftsberechtigte ist verpflichtet, der BV-Kasse über alle für das Vertragsverhältnis und für die Verwaltung der Anwartschaft maßgebenden Umstände unverzüglich wahrheitsgemäß Auskunft zu erteilen.

3. Abschnitt Leistungsrecht

Anspruch auf eine Leistung aus der Selbständigenvorsorge

§ 55. (1) Der Anwartschaftsberechtigte hat nach mindestens zwei Jahren

1. des Ruhens seiner Gewerbeausübung im Sinne des § 93 der Gewerbeordnung 1994, BGBl. Nr. 194, des Ruhens seiner selbständigen künstlerischen Erwerbstätigkeit nach § 22a des Künstler-Sozialversicherungsfondsgesetzes, BGBl. I Nr. 131/2000, oder nach dem Erlöschen der die Pflichtversicherung in der Krankenversicherung nach dem GSVG begründenden Berechtigung oder
2. nach der Beendigung der betrieblichen Tätigkeit im Falle eines nach § 2 Abs. 1 Z 4 GSVG Pflichtversicherten und

bei Vorliegen von drei Einzahlungsjahren (36 Beitragsmonate) seit der ersten Beitragszahlung gemäß § 52 Abs. 1 oder der letztmaligen Verfügung (ausgenommen Verfügungen nach § 58 Abs. 1 Z 2 oder 3 oder Abs. 3) bei einer oder mehreren BV-Kassen Anspruch auf einen Kapitalbetrag aus der Anwartschaft auf eine Selbständigenvorsorge.

4. the amount of the administration costs pursuant to § 29 Para. 2 No. 5;
5. the self-employed person's obligation to report to the pension-fund;
6. any interest guarantee pursuant to § 24 Para. 2 applicable;
7. all account numbers of the self-employed person joining;
8. the type of cash expenses the pension-fund is allowed to charge pursuant to § 26 Para. 3 No. 1 and the computation method for these.

(4) § 12 Paras. 1 to 3 shall apply for cancellation of the membership contract by the qualification beneficiary or the pension-fund or for termination by common consent.

Obligation to provide information

§ 54. The qualification beneficiary shall be obliged to provide to the pension-fund without delay correct information concerning any and all circumstances which are relevant for the contractual relationship and for administration of the qualification.

Chapter 3 Entitlement regulations

Entitlement to benefits from self-employment provision

§ 55. (1) The qualification beneficiary shall be entitled to a capital sum from the qualification for self-employment provision after at least two years

1. from the date of suspension of the business licence as defined in § 93 Trade Code 1994, Federal Law Gazette no. 194, or from the date of expiry of the licence upon which compulsory insurance in the health insurance plan pursuant to the GSVG is based, or
2. in the case of a person subject to compulsory insurance pursuant to § 2 Para. 1 No. 4 GSVG, from the date when the business activity is terminated and

when three years of contribution payments (36 contribution months) have passed since the first contribution payment as specified in § 52 Para. 1 or since the last disposal (except for disposals pursuant to § 58 Para. 1 No. 2 or 3 or Para. 3) in connection with one or more pension-fund.

(2) Die Verfügung über die Selbständigenvorsorge kann ~~„sofern der Anwartschaftsberechtigte die Voraussetzung nach der Z 1 oder Z 2 des Abs. 1 erfüllt, jedenfalls~~ verlangt werden

1. jedenfalls ab der Inanspruchnahme einer Eigenpension aus der gesetzlichen Pensionsversicherung (Zeitpunkt der Zustellung des rechtskräftigen Bescheides) oder gleichartigen Rechtsvorschriften der Mitgliedstaaten des Europäischen Wirtschaftsraumes, oder
2. wenn der Anwartschaftsberechtigte seit mindestens fünf Jahren keine Beiträge nach diesem Bundesgesetz oder gleichartigen österreichischen Rechtsvorschriften zu leisten hat und der Anwartschaftsberechtigte die Voraussetzung nach der Z 1 oder Z 2 des Abs. 1 erfüllt.

(3) Bei Tod des Anwartschaftsberechtigten gebührt der Kapitalbetrag unabhängig vom Vorliegen der Voraussetzungen nach Abs. 1 dem Ehegatten oder dem eingetragenen Partner sowie den Kindern (Wahl-, Pflege- und Stiefkinder) des Anwartschaftsberechtigten zu gleichen Teilen, sofern für diese Kinder zum Zeitpunkt des Todes des Anwartschaftsberechtigten Familienbeihilfe gemäß § 2 FLAG bezogen wird. Die anspruchsberechtigten Personen können nur die Auszahlung des Kapitalbetrages verlangen. Diese haben den Auszahlungsanspruch innerhalb von drei Monaten ab dem Zeitpunkt des Todes des Anwartschaftsberechtigten gegenüber der BV-Kasse schriftlich geltend zu machen. Der Kapitalbetrag ist binnen fünf Werktagen nach dem nächstfolgenden Monatsletzten nach Ablauf dieser Frist an die von der BV-Kasse festgestellten anspruchsberechtigten Personen mit schuldbefreiender Wirkung für die BV-Kasse auszuzahlen. Anspruchsberechtigte Personen, die ihren Anspruch innerhalb der Frist von drei Monaten gegenüber der BV-Kasse nicht geltend gemacht haben, können diesen Anspruch gegenüber dem Ehegatten oder dem eingetragenen Partner oder den Kindern im Sinne des 1. Satzes, an die ein Kapitalbetrag im Sinne des 3. Satzes bereits ausgezahlt wurde, anteilig geltend machen. Melden sich keine anspruchsberechtigten Personen binnen der dreimonatigen Frist, fällt der Kapitalbetrag in die Verlassenschaft gemäß § 531 des Allgemeinen Bürgerlichen Gesetzbuches, JGS. Nr. 946/1811.

(4) Der Anwartschaftsberechtigte hat die von ihm beabsichtigte Verfügung über den Kapitalbetrag der BV-Kasse schriftlich bekannt zu geben. Darin kann der Anwartschaftsberechtigte die BV-Kasse weiters beauftragen, auch die Verfügungen im Sinne des § 58 Abs. 1 über Kapitalbeträge aus anderen BV-Kassen zu veranlassen.

~~(2) If the qualification beneficiary meets the prerequisites specified in No. 1 or 2, he or she may in any case request disposal of the self-employment provision~~

1. when granted an individual pension from statutory pension insurance (determined as the point in time when the final decision is served) or on the basis of similar legislation of the EEA member states, or
2. if for at least five years the qualification beneficiary has not been obliged to make any contribution payments pursuant to this Federal Act or similar Austrian legislation.

(3) Upon death of the qualification beneficiary, regardless of whether the prerequisites listed in Para. 1 are met, the capital sum is due for payment in equal shares to the deceased's spouse or registered partner and to the qualification beneficiary's children (adopted children, foster children and step children), provided that family allowance pursuant to § 2 of the Family Allowance Act was received for these children at the time of the qualification beneficiary's death. The eligible persons can only request payment of the capital sum. They shall lodge their claim for payment with the pension-fund in writing within three months of the qualification beneficiary's death. The capital sum shall be paid out to the eligible persons identified by the pension-fund within five working days of the last day of the month following the expiry of the aforementioned period, with debt-discharging effect for the pension fund. Eligible persons that have not filed their claim with the pension-fund within the three-month period may file a pro-rated claim with the spouse or the registered partner or children, as defined in the first sentence, to whom a capital sum, as defined in the third sentence, has been paid out. If no eligible persons file a claim within the three-month period, the capital sum shall become part of the deceased's estate pursuant to § 531 of the General Civil Code, Law Gazettes No. 946/1811.

(4) The qualification beneficiary shall notify the pension-fund in writing of the intended disposal of the capital sum. In this notification the qualification beneficiary may also mandate the pension-fund to initiate the disposal of severance pay sums from other pension-funds as defined in § 58 Para. 1.

(5) Die BV-Kasse ist verpflichtet, begründete Einwendungen eines Anwartschaftsberechtigten im Zusammenhang mit der Beitragsleistung oder dem Anspruch auf den Kapitalbetrag und Urgezen hinsichtlich von Kontonachrichten zu prüfen und, sofern die Ursache dafür nicht im eigenen Bereich liegt, unverzüglich dem jeweils zuständigen Träger der Sozialversicherung zur Klärung zu übermitteln.

Höhe des Kapitalbetrages

§ 56. Die Höhe des Kapitalbetrages ergibt sich aus der Anwartschaft zum Ende jenes Monats, zu dem ein Anspruch gemäß § 57 fällig geworden ist, einschließlich einer allfälligen Garantieleistung bei einer Verfügung gemäß § 58 Abs. 1 Z 1, 3 und 4 oder Abs. 4.

Fälligkeit des Kapitalbetrages

§ 57. (1) Der Kapitalbetrag ist am Ende des zweitfolgenden Kalendermonates nach der Geltendmachung des Anspruchs gemäß § 55 Abs. 4 fällig und binnen fünf Werktagen entsprechend der Verfügung des Anwartschaftsberechtigten nach § 58 zu leisten, wobei die Frist für die Fälligkeit frühestens mit dem Ablauf des Zeitraums nach § 55 Abs. 1 Z 1 oder 2 oder Inanspruchnahme einer Eigenpension aus der gesetzlichen Pensionsversicherung zu laufen beginnt.

(2) Der Anwartschaftsberechtigte kann die BV-Kasse einmalig anweisen, die Durchführung von Verfügungen nach § 58 um ein bis sechs ganze Monate nach Fälligkeit vorzunehmen. An eine solche Anweisung ist die BV-Kasse nur dann gebunden, wenn sie spätestens 14 Tage vor Fälligkeit gemäß Abs. 1 bei ihr einlangt. Im Aufschubzeitraum ist der Kapitalbetrag im Rahmen der Veranlagungsgemeinschaft weiter zu veranlagern. Mit dem Ende des letzten vollen Monats des Aufschubzeitraumes ist eine ergänzende Ergebnisuweisung vorzunehmen.

Verfüugungsmöglichkeiten des Anwartschaftsberechtigten über den Kapitalbetrag

§ 58. (1) Der Anwartschaftsberechtigte kann bei Vorliegen der Anspruchsvoraussetzungen nach § 55 zu den in § 55 Abs. 1 und 2 genannten Zeitpunkten

1. die Auszahlung des gesamten Kapitalbetrages verlangen,
2. die Weiterveranlagung des gesamten Kapitalbetrages bis zum Vorliegen der Voraussetzungen des Abs. 4 in der BV-Kasse verlangen,
3. die Übertragung des gesamten Kapitalbetrages in eine neue BV-Kasse

(5) The pension-fund shall be obliged to review substantiated objections made by the qualification beneficiary in connection with contribution payments or the capital sum entitlement and reminders concerning account statements and, unless the reason for the objection is in its own sphere of competence, forward the objections without delay to the respective social security institution for clarification.

Amount of the capital sum

§ 56. The amount of the capital sum shall result from the qualifications accumulated by the end of the month when an entitlement pursuant to § 57 has become due, including any guarantee payments in the case of disposal pursuant to § 58 Para. 1 nos. 1, 3 and 4 or Para. 4.

Due date of the capital sum

§ 57. (1) The capital sum shall be due at the end of the second month after the entitlement was claimed pursuant to § 55 Para. 4 and shall be paid within five working days in accordance with the qualification beneficiary's disposal pursuant to § 58, whereas the period defining the due date shall commence at the earliest at the end of the period stipulated in § 55 Para. 1 No. 1 or 2 or upon granting of an individual pension from statutory pension insurance.

(2) The qualification beneficiary may instruct the pension-fund once to carry out disposals pursuant to § 58 one to six full months after the due date. The pension-fund shall be obliged to carry out such an instruction only if received at least 14 days prior to the due date pursuant to Para. 1. During the deferral period the capital sum shall continue to be invested within the framework of the collective investment entity. At the end of the last full month of the deferral period the balance shall be additionally allocated.

Disposal options of the qualification beneficiary concerning the capital sum

§ 58. (1) If the entitlement requirements specified in § 55 are met, the qualification beneficiary may at the points in time laid down in § 55 Paras. 1 and 2

1. request payment of the full capital sum,
2. request the continued investment of the full capital sum in the pension-fund until the prerequisites specified in Para. 4 are met,
3. after resuming the business licence or the business activity, request the

nach der Wiederaufnahme der Gewerbeausübung oder der betrieblichen Tätigkeit oder eine BV-Kasse seines neuen Arbeitgebers verlangen,

4. die Überweisung des gesamten Kapitalbetrages

- a) an ein Versicherungsunternehmen seiner Wahl als Einmalprämie für eine vom Anwartschaftsberechtigten nachweislich abgeschlossene Pensionszusatzversicherung (§ 108b des Einkommensteuergesetzes 1988 – EStG 1988, BGBl. Nr. 400) oder
- b) an eine Pensionskasse, bei der der Anwartschaftsberechtigte bereits Berechtigter im Sinne des § 5 des Pensionskassengesetzes – PKG, BGBl. Nr. 281/1990, ist,

verlangen.

(2) Gibt der Anwartschaftsberechtigte die Erklärung über die Verwendung der Selbständigenvorsorge nicht binnen sechs Monaten nach den sich aus § 55 Abs. 1 und Abs. 2 Z 2 ergebenden Zeitpunkten ab, ist die Selbständigenvorsorge weiter zu veranlassen.

(3) Der Anwartschaftsberechtigte kann, auch wenn die Voraussetzungen des § 55 Abs. 2 für eine Verfügung über den Kapitalbetrag nicht vorliegen, sowie nach einer Verfügung im Sinne des Abs. 1 Z 2 (abweichend von Abs. 2) eine Verfügung über die gesamte Selbständigenvorsorge in der jeweiligen BV-Kasse im Sinne des Abs. 1 Z 3 verlangen, wenn die Selbständigenanwartschaft seit dem Ruhen der Gewerbeausübung oder Beendigung der betrieblichen Tätigkeit mindestens drei Jahre beitragsfrei gestellt ist. Die Verfügung kann frühestens nach dem Ablauf der Dreijahresfrist vorgenommen werden.

(4) Die BV-Kasse hat nach dem Ablauf von drei Monaten ab dem Zeitpunkt der Verständigung nach § 27 Abs. 4 über die Inanspruchnahme einer Eigenpension aus der gesetzlichen Pensionsversicherung oder gleichartigen Rechtsvorschriften der Mitgliedstaaten des Europäischen Wirtschaftsraumes durch den Anwartschaftsberechtigten den Kapitalbetrag zum Ende des Folgemonats (Fälligkeit der Abfertigung) auszuzahlen, sofern der Anwartschaftsberechtigte nicht vorher über den Kapitalbetrag verfügt hat.

transfer of the full capital sum to a new pension-fund or to a pension-fund of the new employer,

4. request remittance of the full capital sum

- a) to an insurance undertaking of his or her choice as a one-time premium for a supplementary pension insurance that has demonstrably been concluded by the qualification beneficiary (§ 108b of the Income Tax Act 1988, Federal Law Gazette no. 400, or
- b) to a pension-fund where the qualification beneficiary is already a beneficiary (entitled) as defined in § 5 of the Pension Fund Act, Federal Law Gazette no. 281/1990.

(2) If the qualification beneficiary does not provide any information concerning the use of the self-employment provision within six months of the points in time derived from § 55 Para. 1 and Para. 2 No. 2, the self-employment provision shall continue to be invested.

(3) Even if the prerequisites of § 55 Para. 2 for disposal of the capital sum are not met or in the case of disposal as defined under Para. 1 No. 2 (notwithstanding Para. 2), the qualification beneficiary may request disposal of the full self-employment provision in the respective pension-fund as defined in Para. 1 No. 3, provided that no contribution payments were made for the self-employment qualification for at least three years since suspension of the business licence or termination of the business activity. The disposal can be made after expiry of the three-year period at the earliest.

(4) Unless the qualification beneficiary disposed of the capital sum previously, the pension-fund shall pay the capital sum at the end of the month following (due date of the severance pay) the expiry of three months from the time of the notification pursuant to § 27 Para. 4 concerning the granting of an individual pension from statutory pension insurance or on the basis of similar legislation of the EEA member states.

4. Abschnitt

Verwaltung der Beiträge in der BV-Kasse

BV-Kassen

§ 59. Die BV-Kassen sind auch berechtigt, Beiträge im Sinne des 4. Teiles hereinzunehmen und zu veranlagen.

Konten

§ 60. (1) Die BV-Kasse hat für jeden Anwartschaftsberechtigten ein Konto zu führen. Dieses Konto muss alle wesentlichen Daten enthalten und dient der Berechnung des Kapitalbetrages aus der Selbständigenvorsorge.

(2) Der Anwartschaftsberechtigte ist jährlich zum Stand 31. Dezember des vorangegangenen Geschäftsjahres binnen drei Monaten, nachdem die Daten der BV-Kasse vom Hauptverband der österreichischen Sozialversicherungsträger zur Verfügung gestellt wurden, schriftlich über

1. die zum letzten Bilanzstichtag erworbene Anwartschaft aus der Selbständigenvorsorge,
2. die ~~für das~~im Geschäftsjahr ~~vom~~von ~~Anwartschaftsberechtigten~~geleistetenveranlagten Beiträge,
3. die vom Anwartschaftsberechtigten zu tragenden Barauslagen und Verwaltungskosten,
4. die zugewiesenen Veranlagungsergebnisse sowie
5. die insgesamt erworbene Anwartschaft aus der Selbständigenvorsorge

zu informieren. Wesentliche Daten sind neben Namen und Sozialversicherungsnummer des Anwartschaftsberechtigten die für die Erfüllung der in Z 1 bis 5 angeführten Verpflichtungen erforderlichen Daten. Weiters hat die Information die Grundzüge der Veranlagungspolitik sowie die zum Abschlussstichtag gehaltenen Veranlagungen zu enthalten.

(3) Der Anwartschaftsberechtigte ist zwei Jahre nach der Ruhendstellung der Gewerbeausübung, nach dem Erlöschen der die Pflichtversicherung in der Krankenversicherung nach dem GSVG begründenden Berechtigung oder der Beendigung der betrieblichen Tätigkeit, die eine Verfügung nach § 58 Abs. 1 begründet, binnen eines Monats nach der Verständigung über die Ruhendstellung oder Beendigung durch den Hauptverband der österreichischen

Chapter 4

Administration of contributions in the pension-fund

Pension funds

§ 59. The pension-funds are also entitled to administrate and invest contributions as defined in Part 4.

Accounts

§ 60. (1) The pension-fund shall keep an account for every qualification beneficiary. This account shall contain all essential data and shall be used for computing capital sum arising from the self-employment provision.

(2) The qualification beneficiary shall be informed in writing annually of the status as per 31 December of the expired financial year within three months after the data has been provided to the pension-fund by the Main Association of Austrian Social Security Institutions of

1. the qualification accrued from the self-employment provision as per the most recent balance sheet date,
2. the contributions paid by the qualification beneficiary for the financial year,
3. the cash expenses and administration costs to be borne by the qualification beneficiary,
4. the allocated investment balance, as well as
5. the total amount of the accrued qualification arising from the self-employment provision.

Apart from the name and the social insurance number of the qualification beneficiary, the data required to comply with the obligations specified under nos. 1 to 5 is essential. Additionally, the information shall contain an outline of the investment policy as well as the investments held as per the balance sheet date.

(3) The qualification beneficiary shall be notified in writing by the pension-fund of the disposal options pursuant to § 55 Para. 4 and § 58 Para. 1 two years after suspension of the business licence, after expiry of the licence upon which compulsory insurance in the health insurance plan pursuant to the Commercial Social Insurance Act is based or after termination of the business activity upon which a disposal as specified in § 58 Para. 1 is based, within one month of

Sozialversicherungsträger von der BV-Kasse schriftlich über die Verfügungsmöglichkeiten gemäß den §§ 55 Abs. 4 und 58 Abs. 1 zu informieren. Bei Verfügungen gemäß § 58 Abs. 1 oder Auszahlungen gemäß § 58 Abs. 4 ist dem Anwartschaftsberechtigten zeitgleich mit der Auszahlung des Kapitalbetrages eine schriftliche Information mit den Angaben gemäß Abs. 2 Z 1 bis 5 zu übermitteln.

(4) Nach Maßgabe der vorhandenen technischen Möglichkeiten kann nach Zustimmung des Anwartschaftsberechtigten anstelle der schriftlichen Information gemäß Abs. 2 und Abs. 3 letzter Satz auch eine gesicherte elektronische Zugriffsmöglichkeit auf diese Information bei der BV-Kasse ermöglicht werden. Die Information gemäß Abs. 3 erster und zweiter Satz kann nach Zustimmung des Anwartschaftsberechtigten und Bekanntgabe einer elektronischen Zustelladresse anstelle der schriftlichen Information auch elektronisch zugestellt werden.

(5) Die BV-Kasse haftet für die Richtigkeit der Kontonachrichten auf der Grundlage der von den Sozialversicherungsträgern im Wege des Hauptverbandes der österreichischen Sozialversicherungsträger zu Verfügung gestellten Daten.

(6) Werden für eine Anwartschaft nach der Ruhendstellung der Gewerbeausübung, nach dem Erlöschen der die Pflichtversicherung in der Krankenversicherung nach dem GSVG begründenden Berechtigung oder der Beendigung der betrieblichen Tätigkeit für einen ununterbrochenen Zeitraum von mindestens zwölf Monaten ab dem Bilanzstichtag, zu dem die letzte Kontonachricht erstellt wurde, keine Beiträge geleistet, ist dem Anwartschaftsberechtigten abweichend von Abs. 2 jeweils nach jedem dritten Bilanzstichtag, gerechnet ab jenem Bilanzstichtag, zu dem die letzte Kontonachricht erstellt wurde, eine Kontonachricht zu übermitteln. Verändert sich die Anwartschaft seit jenem Bilanzstichtag, zu dem die letzte Kontonachricht erstellt wurde, um mehr als 30 €, ist dem Anwartschaftsberechtigten zu diesem Bilanzstichtag eine Kontonachricht zu übermitteln. Im Falle der gesicherten elektronischen Zugriffsmöglichkeit durch den Anwartschaftsberechtigten (Abs. 4) ist jährlich ein Kontoauszug zu erstellen.

Veranlagungsgemeinschaft

§ 61. Die BV-Kasse hat die Veranlagung der Beiträge nach dem 4. Teil im Rahmen der nach § 28 bereits eingerichteten Veranlagungsgemeinschaft vorzunehmen.

notification by the Main Association of Austrian Social Security Institutions concerning the suspension or termination. In cases of disposal as specified in § 58 Para. 1 or payments as specified in § 58 Para. 4, simultaneously with payment of the capital sum, a report in writing containing the details listed in Para. 2 nos. 1 to 5 shall be submitted to the qualification beneficiary.

(4) On condition that the technical facilities are available, a secure electronic means of access to this information at the pension-fund can be provided upon consent by the qualification beneficiary in the place of the report in writing specified in Para. 2 and Para. 3 last sentence. The information specified in Para. 3 first and second sentence may upon consent by the qualification beneficiary and disclosure of an electronic mail address be conveyed electronically in the place of the report in writing.

(5) The pension-fund shall be liable for the correctness of the account statements based on the data made available by the social security institutions via the Main Association of Austrian Social Security Institutions.

(6) If, after suspension of the licence, after expiry of the licence upon which compulsory insurance in the health insurance plan pursuant to the Commercial Social Insurance Act is based or after termination of the business activity, no contributions are paid toward a qualification for an uninterrupted period of at least 12 months from the balance sheet date of the most recent account statement, notwithstanding Para. 2 an account statement shall be transmitted to the qualification beneficiary after every third balance sheet date as determined from the balance sheet date on which the most recent account statement was issued. If the amount of the qualification has changed by more than EUR 30 after the balance sheet date as of which the most recent account statement was issued, an account statement shall be sent to the qualification beneficiary as per this balance sheet date. If the qualification beneficiary has a secure electronic means of access (Para. 4), an account summary shall be issued each year.

Collective investment entity

§ 61. The pension-fund shall invest the contributions specified in Part 4 within the framework of the collective investment entity established as stipulated in § 28.

5. Teil

Selbständigenvorsorge für freiberuflich Selbständige und Land- und Forstwirte

1. Abschnitt

Allgemeine Bestimmungen

Geltungsbereich

§ 62. (1) (**Verfassungsbestimmung**) Die Bestimmungen des 5. Teiles gelten für die Selbständigenvorsorge,

1. von Personen, die in der Pensionsversicherung nach § 2 GSVG pflichtversichert sind, aufgrund einer Ausnahme gemäß § 5 GSVG oder einer Pflichtversicherung in der Krankenversicherung nach dem ASVG aber nicht der Pflichtversicherung in der Krankenversicherung nach § 2 GSVG unterliegen, oder
2. von Personen, die der Pflichtversicherung in der Pensionsversicherung nach § 2 Abs. 1 des Bauern-Sozialversicherungsgesetzes (BSVG), BGBl. Nr. 559/1978, oder
3. von Personen, die der Pflichtversicherung in der Pensionsversicherung nach § 2 des Freiberuflich Selbständigen-Sozialversicherungsgesetzes (FSVG), BGBl. Nr. 624/1978, oder
4. von Notaren, die der Pflichtversicherung in der Pensionsversicherung nach § 1 des Notarversicherungsgesetzes (NVG), BGBl. Nr. 66/1972, unterliegen, oder
5. von Personen, die in die Liste der Rechtsanwälte (§ 5 der Rechtsanwaltsordnung - RAO, RGBl. Nr. 96/1868) oder in die Liste der niedergelassenen europäischen Rechtsanwälte (§ 9 des EIRAG, BGBl. I Nr. 27/2000) eingetragen sind, oder
6. von Ziviltechnikern (§ 1 des Ziviltechnikergesetzes 1993 - ZTG, BGBl. Nr. 156/1994).

Der Selbständige kann sich im Rahmen der Selbständigenvorsorge nach diesem Teil durch Abschluss eines Beitrittsvertrages zur Beitragsleistung an eine BV-Kasse verpflichten.

Part 5

Self-employment provision for freelancers and farmers and foresters

Chapter 1

General provisions

Scope

§ 62. (1) (**Constitutional provision**) The provisions of Part 5 shall apply to the self-employment provision of

1. persons subject to compulsory insurance in the pension insurance plan pursuant to § 2 Commercial Social Insurance Act who are not, however, subject to compulsory insurance in the health insurance plan pursuant to § 2 Commercial Social Insurance Act due to an exception as specified in § 5 Commercial Social Insurance Act or due to compulsory insurance in the health insurance plan pursuant to General Social Insurance Act, or
2. persons subject to compulsory insurance in the pension insurance plan pursuant to § 2 Para. 1 of the Farmers Social Insurance Act, Federal Law Gazette no. 559/1978, or
3. persons subject to compulsory insurance in the pension insurance plan pursuant to § 2 of the Act on Social Insurance for Freelancers, Federal Law Gazette no. 624/1978, or
4. persons subject to compulsory insurance in the pension insurance plan pursuant to § 1 of the Notary Insurance Act, Federal Law Gazette no. 66/1972, or
5. persons entered in the list of lawyers (§ 5 of the Code of Professional Conduct for Lawyers, Imperial Law Gazette no. 96/1868) or in the list of European lawyers established in Austria (§ 9 of the European Lawyers Act, Federal Law Gazette I no. 27/2000), or
6. chartered engineering consultants (§ 1 of the Chartered Engineering Consultants Act 1993, Federal Law Gazette. no. 156/1994).

Within the framework of self-employment provision in accordance with this Part, the self-employed person may undertake to pay contributions to a pension-fund by concluding a membership contract.

(2) Auf die Selbständigenvorsorge sind die Bestimmungen des 2. Teiles mit Ausnahme folgender Regelungen anzuwenden: §§ 18 Abs. 3, 25, 27 Abs. 1 bis 3 und 8, 27a. § 27 Abs. 4 bis 6 und 7 ist mit der sich aus § 50 Abs. 3 ergebenden Maßgabe anzuwenden, wenn die Beitragseinhebung durch einen Sozialversicherungsträger erfolgt.

(3) Auf die Selbständigenvorsorge sind die Bestimmungen des 1. (ausgenommen die §§ 4 und 5), 3. und 4. Teiles, falls nicht anderes bestimmt ist, nicht anzuwenden.

(4) Die Bestimmungen des 2. Teiles sind mit der Maßgabe anzuwenden, dass an die Stelle der Begriffe „Arbeitnehmer“, „Abfertigungsbeiträge“, „Abfertigungsanwartschaft“ und „Abfertigung“ die Begriffe „Selbständiger“, „Selbständigenvorsorgebeiträge“, „Anwartschaft auf eine Selbständigenvorsorge“ und „Kapitalbetrag“ in der richtigen grammatikalischen Form treten.

(5) (**Verfassungsbestimmung**) Die Erlassung, Änderung und Aufhebung von Vorschriften, wie sie im 5. Teil dieses Bundesgesetzes enthalten sind, sowie die Vollziehung dieser Vorschriften sind auch in jenen Belangen Bundessache, hinsichtlich deren das B-VG etwas anderes vorsieht. Die in diesen Bestimmungen geregelten Angelegenheiten können unmittelbar von Bundesbehörden vollzogen werden.

Begriffsbestimmungen

§ 63. Im Sinne des 5. Teiles ist

1. ein Anwartschaftsberechtigter:

jene Person nach § 62 Abs. 1, die Beiträge nach § 64 an die BV-Kasse leistet;

2. eine Anwartschaft auf eine Selbständigenvorsorge:

die in einer BV-Kasse verwalteten Ansprüche eines Anwartschaftsberechtigten; diese setzen sich aus den in diese BV-Kasse eingezahlten Beiträgen abzüglich der einbehaltenen Verwaltungskosten, der allenfalls aus einer anderen BV-Kasse in diese BV-Kasse übertragenen Anwartschaft und den zugewiesenen Veranlagungsergebnissen zusammen.

(2) The provisions of Part 2 shall apply to the self-employment provision with the exception of the following regulations: § 18 Para. 3, § 25, § 27 Paras. 1 to 3 and 8, § 27a. § 27 Paras. 4 to 6 and 7 shall be applied with the proviso deriving from § 50 Para. 3 if contributions are collected by a social security institution.

(3) The provisions of Part 1 (with the exception of §§ 4 and 5), 3 and 4 shall not apply to self-employment provision unless specified otherwise.

(4) The provisions of Part 2 shall be applied with the proviso that the terms “worker”, “severance pay contributions”, “severance pay qualification” and “severance pay” shall respectively be replaced by the terms “self-employed person”, “contributions for self-employment provision”, “qualification for self-employment provision” and “capital sum” in their grammatically correct form in each case.

(5) (**Constitutional provision**) The issue, amendment and repeal of the provisions as contained in Part 4 of this Federal Act as well as the implementation of these provisions are matters of Federal Law, even with regard to matters in which the [Federal Constitutional Act](#) might provide otherwise. The issues regulated in these provisions can be implemented directly by federal authorities.

Definition of terms

§ 63. The following definitions shall apply to Part 5:

1. Qualification beneficiary:

the person as defined in § 62 Para. 1 who pays contributions as specified in § 64 to the pension fund;

2. Qualification for self-employment provision:

the entitlements of qualification beneficiaries administrated in a pension-fund; they consist of the contributions paid into that pension-fund less the retained administration costs, any qualification transferred from another pension-fund to that pension-fund and the allocated investment balance.

2. Abschnitt Beitragsrecht

Beitragsleistung

§ 64. (1) Der Selbständige (§ 62) kann sich bis zum 31. Dezember 2008 durch Abschluss eines Beitrittsvertrages (§ 65) zu einer monatlichen Beitragsleistung für die Dauer der Pflichtversicherung (§ 62 Abs. 1 Z 1, ~~2-oder~~, 3 oder 6) oder der Berufsausübung (§ 62 Abs. 1 Z 4, ~~oder 5-oder-6~~) in Höhe von 1,53 vH der Beitragsgrundlage nach Abs. 3 an eine von ihm ausgewählte BV-Kasse verpflichten. Ein Selbständiger, dessen Pflichtversicherung oder Berufsausübung nach dem 31. Dezember 2007 beginnt, kann sich innerhalb eines Jahres nach dem erstmaligen Beginn der Pflichtversicherung oder der Berufsausübung zur Beitragsleistung im Sinne des 1. Satzes verpflichten.

(2) Ein Einstellen, Aussetzen oder Einschränken der Beitragsleistung für die Dauer der Pflichtversicherung oder der Berufsausübung bis zur Inanspruchnahme einer Eigenpension aus der gesetzlichen Pensionsversicherung oder einer Wohlfahrtseinrichtung einer Kammer der freien Berufe ist nicht zulässig.

(3) Beitragsgrundlage im Sinne des Abs. 1 ist:

1. für Selbständige im Sinne des § 62 Abs. 1 Z 1 und 3 die nach den §§ 25, 25a, 26 und 35a GSVG maßgebliche Beitragsgrundlage ohne Nachbemessung;
2. für Selbständige im Sinne des § 62 Abs. 1 Z 2 die nach den §§ 23, 23a und 33a BSVG zum Zeitpunkt der Vorschreibung in der Pensionsversicherung maßgebliche Beitragsgrundlage ohne Nachbemessung;
3. für Selbständige im Sinne des § 62 Abs. 1 Z 4 und Z 5 der sich aus § 48 GSVG ergebende Betrag;
4. für Selbständige im Sinne des § 62 Abs. 1 Z 6 ~~im Falle des Abs. 8 1. Satz~~ die für die Pflichtversicherung in der gesetzlichen Pensionsversicherung (~~nach dem FSVG oder GSVG~~) maßgebliche Beitragsgrundlage ohne Nachbemessung, ~~im Falle des Abs. 8. 2. Satz die für die Pensionsversicherung gemäß § 29a Ziviltechnikerammergesetz (ZTKG), BGBl. Nr. 157/1994 maßgebliche Beitragsgrundlage, die dem jeweils~~

Chapter 2 Regulatory framework for contributions

Contribution payment

§ 64. (1) The self-employed person (§ 62) may undertake to make monthly contributions to a pension fund of his or her choice in the amount of 1.53 per cent of the contribution base as specified in Para. 3 for the term of compulsory insurance (§ 62 Para. 1 No. 1, 2, 3 or 6) or of practising the profession (§ 62 Para. 1 No. 4 or 5) by concluding a membership contract (§ 65) by no later than December 31, 2008. A self-employed person whose compulsory insurance begins or who begins practising his or her profession after December 31, 2007 may undertake to pay contributions as specified in the first sentence within one year of the time when compulsory insurance commenced for the first time or of beginning to practise his or her profession.

(2) The self-employed person shall not be permitted to discontinue, temporarily suspend or limit contribution payments for the term of compulsory insurance or of practising his or her profession until the individual pension from statutory pension insurance or from a welfare institution of a chamber of self-employed professionals is granted.

(3) The contribution base as defined in Para. 1 shall be:

1. for self-employed persons as defined in § 62 Para. 1 nos. 1 and 3, the relevant contribution base without retroactive assessment as specified in §§ 25, 25a, 26 and 35a GSVG;
2. for self-employed persons as defined in § 62 Para. 1 No. 2, the relevant contribution base without retroactive assessment at the point in time of the payment order for pension insurance as specified in §§ 23, 23a, 26 and 33a Farmers Social Insurance Act;
3. for self-employed persons as defined in § 62 Para. 1 nos. 4 and 5, the amount resulting from § 48 Commercial Social Insurance Act;
4. for self-employed persons as defined in § 62 Para. 1 No. 6: ~~in the case of Para. 8 first sentence~~, the relevant contribution base without retroactive assessment for the compulsory insurance in the statutory pension insurance plan (pursuant to FSVG or GSVG); ~~in the case of Para. 8 second sentence, the relevant contribution base for pension insurance pursuant to § 29a of the Chartered Engineering Consultant Chamber Act,~~

~~ersten rechtskräftigen Bescheid über Beiträge zur Pensionsversicherung für das jeweilige Beitragsjahr zugrunde gelegt wurde, ohne Nachbemessung.~~

(4) Für die Beitragseinhebung, Übermittlung der relevanten Daten und Weiterleitung der Beiträge hinsichtlich der in § 62 Abs. 1 Z 1, 3 und 36 genannten Selbständigen gilt § 52 Abs. 2.

(5) Die Sozialversicherungsanstalt der Bauern hat die Beiträge (Abs. 1) im übertragenen Wirkungsbereich nach § 33 BSVG vorzuschreiben und an die vom Anwartschaftsberechtigten ausgewählte BV-Kasse zu überweisen. Für die Einziehung dieser Beiträge gelten die Regelungen über die Einziehung der Beiträge nach dem BSVG. Hinsichtlich der Meldepflichten des Anwartschaftsberechtigten sind die §§ 16 bis 21 BSVG anzuwenden. Die eingelangten Beiträge nach Abs. 1 sind von der Sozialversicherungsanstalt der Bauern jeweils bis zum 10. des zweitfolgenden Kalendermonates nach vollständiger Bezahlung eines Beitragsmonates an die BV-Kasse abzuführen. Die Feststellung der Leistungsverpflichtung dem Grunde und der Höhe nach ist Verwaltungssache nach den §§ 409 bis 417a ASVG in Verbindung mit § 182 BSVG.

(6) Die Versicherungsanstalt des österreichischen Notariates hat die Beiträge (Abs. 1) im übertragenen Wirkungsbereich vorzuschreiben und an die vom Anwartschaftsberechtigten ausgewählte BV-Kasse zu überweisen. Für diese Beiträge gelten die nach dem NVG anzuwendenden Vorschriften über die Fälligkeit, Einzahlung und Eintreibung der Pflichtbeiträge sowie über die Melde- und Auskunftspflichten mit der Maßgabe, dass an die Stelle der Beiträge zur Krankenversicherung bzw. Pensionsversicherung die Beiträge an die BV-Kassen treten.

(7) Die Einhebung der Beiträge (Abs. 1) von Rechtsanwälten (§ 62 Abs. 1 Z 5) erfolgt durch die jeweils ausgewählte BV-Kasse, wobei die Überweisung der Beiträge einmal jährlich erfolgen kann.

~~(8) Abweichend von Abs. 1 beginnt die Frist für die Ausübung der Option für Selbständige im Sinne des § 62 Abs. 1 Z 6 frühestens ab dem für die Einbeziehung dieser Selbständigen in die Pflichtversicherung nach dem FSVG oder GSVG relevanten Stichtag zu laufen, wobei Abs. 4 anzuwenden ist. Erfolgt die Einbeziehung dieser Selbständigen in die Pflichtversicherung nach dem FSVG oder GSVG nicht bis zum 1. Jänner 2010 kann zwischen der Bundeskammer für~~

~~Federal Law Gazette no. 157/1994, upon which the initial final decision on contributions to pension insurance for the particular contribution year was based, without retroactive assessment.~~

(4) § 52 Para. 2 shall apply for the collection of contributions, the submission of the relevant data and the forwarding of the contributions with respect to the self-employed persons specified in § 62 Para. 1 nos. 1, 3 and 6.

(5) Within the scope of transferred competence as specified in § 33 Farmers Social Insurance Act, the Farmers' Social Security Authority shall provide for the contributions (Para. 1) and remit them to the selected pension-fund. The regulations of the Farmers Social Insurance Act governing the debiting of contributions shall apply for the debiting of these contributions. With regard to the reporting obligations of the qualification beneficiary, §§ 16 to 21 Farmers Social Insurance Act shall be applied. The received contributions pursuant to Para. 1 shall be remitted by the Farmers' Social Security Authority to the pension-fund in each case no later than the tenth day of the second consecutive calendar month following full payment for a calendar month. The determination of the grounds for and amount of the payment to be made is an administrative matter pursuant to §§ 409 to 417a General Social Insurance Act in conjunction with § 182 Farmers Social Insurance Act.

(6) Within the scope of transferred competence, the Insurance Institution for Austrian Notaries shall provide for the contributions (Para. 1) and remit them to the pension-fund selected by the qualification beneficiary. For these contributions, the provisions pursuant to the NVG applicable to the due date, to payment and collection of compulsory contributions as well as to reporting and information obligations shall apply, with the proviso that the contributions to health insurance or pension insurance shall be replaced by contributions to the pension-fund.

(7) The pension-fund selected in each case shall collect the contributions (Para. 1) from lawyers (§ 62 Para. 1 No. 5), whereas contributions may be remitted once a year.

~~(8) Notwithstanding Para. 1, the period for exercising the option for self-employed persons as specified in § 62 Para. 1 No. 6 shall begin at the earliest on the date relevant for inclusion of these self-employed persons in compulsory insurance pursuant to the FSVG or the Commercial Social Insurance Act, in which case Para. 4 shall be applied. If these self-employed persons are not included in compulsory insurance pursuant to the FSVG or the Commercial Social Insurance~~

~~Architekten und Ingenieurkonsulenten mit einer BV-Kasse eine Vereinbarung über die Beitragseinhebung und Weiterleitung der Beiträge und Übermittlung der für die Verwaltung und Veranlagung der Anwartschaften aus der Selbständigenvorsorge notwendigen Daten des Anwartschaftsberechtigten durch die jeweilige Kammer an die BV-Kasse abgeschlossen werden. Die Übermittlung der Daten des Anwartschaftsberechtigten bedarf seiner Zustimmung. In diesem Fall beginnt die Frist für die Ausübung der Option ab dem von der Bundeskammer für Architekten und Ingenieurkonsulenten festgelegten Stichtag zu laufen.~~

(Anm.: Abs. 8 aufgehoben durch BGBl. I Nr. 4/2013)

(9) Die Abtretung oder Verpfändung von Anwartschaften im Sinne des § 63 Z 2 ist rechtsunwirksam, soweit der Anwartschaftsberechtigte darüber nicht verfügen kann. Für die Pfändung gilt die EO.

Beitrittsvertrag

§ 65. (1) Der Anwartschaftsberechtigte hat mit einer von ihm ausgewählten BV-Kasse einen Beitrittsvertrag abzuschließen.

(2) Der Beitrittsvertrag hat insbesondere zu enthalten:

1. die ausgewählte BV-Kasse;
2. Grundsätze der Veranlagungspolitik;
3. die näheren Voraussetzungen für die Kündigung des Beitrittsvertrages;
4. die Höhe der Verwaltungskosten gemäß § 29 Abs. 2 Z 5;
5. die Meldepflichten des Selbständigen gegenüber der BV-Kasse;
6. eine allfällige Zinsgarantie gemäß § 24 Abs. 2;
7. Art und Berechnungsweise der Barauslagen, die die BV-Kasse gemäß § 26 Abs. 3 Z 1 oder § 70 verrechnen darf.

(3) Für die Kündigung des Beitrittsvertrages durch den Anwartschaftsberechtigten oder die BV-Kasse oder die einvernehmliche Beendigung des Beitrittsvertrages gilt § 12 Abs. 1 bis 3.

Mitwirkungsverpflichtung

§ 66. Der Anwartschaftsberechtigte ist verpflichtet, der BV-Kasse über alle für das Vertragsverhältnis und für die Verwaltung der Anwartschaft maßgebenden Umstände unverzüglich wahrheitsgemäß Auskunft zu erteilen.

~~Act by January 1, 2010, the Federal Chamber of Architects and Chartered Engineering Consultants may conclude an agreement with a pension fund governing collection and forwarding of contributions by the particular chamber to the pension fund as well as submission of the data of the qualification beneficiary that is required for administration and investment of the qualifications arising from the self-employment provision. The consent of the qualification beneficiary shall be required in order for his or her data to be transmitted. In this case the period during which the option may be exercised shall commence with the date stipulated by the Federal Chamber of Architects and Chartered Engineering Consultants.~~

(9) The assignment or pledging of qualifications as defined in § 63 No. 2 shall have no legal effect unless the qualification beneficiary can dispose of them. The Austrian Enforcement Code shall apply to any attachment.

Membership contract

§ 65. (1) The qualification beneficiary shall conclude a membership contract with a pension-fund of his or her choice.

(2) The membership contract shall contain in particular:

1. the selected pension-fund;
2. the principles of the investment policy;
3. the detailed conditions for the termination of the membership contract;
4. the amount of the administration costs pursuant to § 29 Para. 2 No. 5;
5. the self-employed person's obligation to report to the pension-fund;
6. any interest guarantee pursuant to § 24 Para. 2 applicable;
7. the type of cash expenses the pension-fund is allowed to charge pursuant to § 26 Para. 3 No. 1 or § 70 and the computation method for these.

(3) § 12 Paras. 1 to 3 shall apply for cancellation of the membership contract by the qualification beneficiary or the pension-fund or for termination by common consent.

Obligation to provide information

§ 66. The qualification beneficiary shall be obliged to provide to the pension-fund without delay correct information concerning any and all circumstances which are relevant for the contractual relationship and for administration of the qualification.

3. Abschnitt Leistungsrecht

Anspruch auf eine Leistung aus der Selbständigenvorsorge

§ 67. (1) Der Anwartschaftsberechtigte hat nach mindestens zwei Jahren

1. nach dem Ende seiner Pflichtversicherung (§ 62 Abs. 1 Z 1, ~~3~~ oder ~~36~~) infolge Einstellung der betrieblichen Tätigkeit oder dem Wegfall der berufsrechtlichen Berechtigung oder
2. nach dem Ende seiner Pflichtversicherung (§ 62 Abs. 1 Z 2) infolge Einstellung der für die Pensionsversicherung nach § 2 BSVG wesentlichen betrieblichen Tätigkeit oder
3. nach der Beendigung der Berufsausübung (§ 62 Abs. 1 Z ~~4, 5~~ oder ~~65~~) nach den jeweiligen berufsrechtlichen Regelungen

bei Vorliegen von drei Einzahlungsjahren (36 Beitragsmonate) seit der ersten Beitragszahlung gemäß § 64 Abs. 1 oder der letztmaligen Verfügung (ausgenommen Verfügungen im Sinne des § 58 Abs. 1 Z 2 oder 3 oder Abs. 3) bei einer oder mehreren BV-Kassen, Anspruch auf einen Kapitalbetrag aus der Anwartschaft auf eine Selbständigenvorsorge.

(2) Das Leistungsrecht hinsichtlich der Selbständigenvorsorge nach diesem Teil ergibt sich aus den §§ 55 Abs. 2 bis 4, 56, 57 und 58.

4. Abschnitt Verwaltung der Beiträge in der BV-Kasse

BV-Kassen

§ 68. Die BV-Kassen sind auch berechtigt, Beiträge im Sinne des 5. Teiles hereinzunehmen und zu veranlagen.

Konten

§ 69. (1) Die BV-Kasse hat für jeden Anwartschaftsberechtigten ein Konto zu

Chapter 3 Entitlement regulations

Entitlement to benefits from self-employment provision

§ 67. (1) The qualification beneficiary shall be entitled to a capital sum from the qualification for self-employment provision after at least two years

1. after the end of compulsory insurance (§ 62 Para. 1 No. 1, 3 or 6) as a result of discontinuing the business activity or of lapse of the authorisation to practice the profession or
2. after the end of compulsory insurance (§ 62 Para. 1 No. 2) as a result of discontinuing the business activity that is the basis for pension insurance pursuant to § 2 Farmers Social Insurance Act or
3. after terminating the profession (§ 62 Para. 1 No. 4 or 5) in accordance with the regulations stipulated for the individual profession when three years of contribution payments (36 contribution months) have passed since the first contribution payment as specified in § 64 Para. 1 or, in the case of one or more pension-fund, since the last disposal (except for the disposals specified in § 58 Para. 1 No. 2 or 3 or Para. 3).

(2) Entitlement to benefits with respect to self-employment provision as stipulated in this Part shall be derived from § 55 Paras. 2 to 4, §§ 56, 57 and 58.

Chapter 4

Administration of contributions in the pension-fund

Pension-funds

§ 68. The pension-funds shall also be entitled to administrate and invest contributions as defined in Part 5.

Accounts

§ 69. (1) The pension-funds shall keep an account for every qualification

führen. Dieses Konto muss alle wesentlichen Daten enthalten und dient der Berechnung des Kapitalbetrages aus der Selbständigenvorsorge.

(2) Der Anwartschaftsberechtigte ist jährlich zum Stand 31. Dezember des vorangegangenen Geschäftsjahres binnen drei Monaten, nachdem die Daten der BV-Kasse vom Hauptverband der österreichischen Sozialversicherungsträger oder einer Kammer der freien Berufe, wenn eine Zustimmung des Anwartschaftsberechtigten eingeholt wurde, oder durch den Anwartschaftsberechtigten, zur Verfügung gestellt wurden, schriftlich über

1. die zum letzten Bilanzstichtag erworbene Anwartschaft aus der Selbständigenvorsorge,
2. die ~~für das im~~ Geschäftsjahr ~~vom Anwartschaftsberechtigten geleisteten~~ veranlagten Beiträge,
3. die vom Anwartschaftsberechtigten zu tragenden Barauslagen und Verwaltungskosten,
4. die zugewiesenen Veranlagungsergebnisse sowie
5. die insgesamt erworbene Anwartschaft aus der Selbständigenvorsorge

zu informieren. Wesentliche Daten sind neben Namen und Sozialversicherungsnummer des Anwartschaftsberechtigten die für die Erfüllung der in Z 1 bis 5 angeführten Verpflichtungen erforderlichen Daten. Weiters hat die Information die Grundzüge der Veranlagungspolitik sowie die zum Abschlussstichtag gehaltenen Veranlagungen zu enthalten.

(3) Der Anwartschaftsberechtigte ist zwei Jahre nach der Ruhendstellung der Gewerbeausübung, dem Ende seiner Pflichtversicherung infolge Einstellung der für die Pensionsversicherung nach § 2 BSVG wesentlichen betrieblichen Tätigkeit oder der Beendigung der Berufsausübung, die eine Verfügung nach § 67 begründet, binnen eines Monats nach der Verständigung über die Ruhendstellung oder Beendigung der Pflichtversicherung oder Berufsausübung durch den Hauptverband der österreichischen Sozialversicherungsträger von der BV-Kasse schriftlich über die Verfügungsmöglichkeiten gemäß § 67 zu informieren. Bei Verfügungen gemäß § 67 oder Auszahlungen gemäß § 67 ist dem Anwartschaftsberechtigten zeitgleich mit der Auszahlung des Kapitalbetrages eine schriftliche Information mit den Angaben gemäß Abs. 2 Z 1 bis 5 zu übermitteln.

(4) Nach Maßgabe der vorhandenen technischen Möglichkeiten kann nach

beneficiary. This account shall contain all essential data and shall be used for computing capital sum arising from the self-employment provision.

(2) The qualification beneficiary shall be informed in writing annually of the status as per 31 December of the expired financial year within three months after the data has been provided to the pension-funds by the Main Association of Austrian Social Security Institutions or by a chamber of self-employed professionals, provided that the consent of the qualification beneficiary has been obtained, or has been provided by the qualification beneficiary himself or herself, of

1. the qualification accrued from the self-employment provision as per the most recent balance sheet date,
2. the contributions paid by the qualification beneficiary for the financial year,
3. the cash expenses and administration costs to be borne by the qualification beneficiary,
4. the allocated investment balance, as well as
5. the total amount of the accrued qualification arising from the self-employment provision.

Apart from the name and the social insurance number of the qualification beneficiary, the data required to comply with the obligations specified under nos. 1 to 5 is essential. Additionally, the information shall contain an outline of the investment policy as well as the investments held as per the balance sheet date.

(3) The qualification beneficiary shall be notified in writing by the pension-fund of the disposal options pursuant to § 67 two years after suspension of the business licence, after the end of compulsory insurance as a result of discontinuing the business activity that is the basis for pension insurance pursuant to § 2 Farmers Social Insurance Act or after terminating practice of the profession upon which a disposal as specified in § 67 is based, within one month of notification by the Main Association of Austrian Social Security Institutions concerning the suspension of practice or the termination of compulsory insurance or practice of the profession. In cases of disposal as specified in § 67 or payments as specified in § 67, simultaneously with payment of the capital sum, a report in writing containing the details listed in Para. 2 nos. 1 to 5 shall be submitted to the qualification beneficiary.

(4) On condition that the technical facilities are available, a secure electronic

Zustimmung des Anwartschaftsberechtigten anstelle der schriftlichen Information gemäß Abs. 2 und Abs. 3 letzter Satz auch eine gesicherte elektronische Zugriffsmöglichkeit auf diese Information bei der BV-Kasse ermöglicht werden. Die Information gemäß Abs. 3 erster und zweiter Satz kann nach Zustimmung des Anwartschaftsberechtigten und Bekanntgabe einer elektronischen Zustelladresse anstelle der schriftlichen Information auch elektronisch zugestellt werden.

(5) Die BV-Kasse haftet für die Richtigkeit der Kontonachrichten auf der Grundlage der von der Sozialversicherungsträgern im Wege des Hauptverbandes der österreichischen Sozialversicherungsträger, einer Kammer der freien Berufe oder dem Anwartschaftsberechtigten zu Verfügung gestellten Daten.

(6) Werden für eine Anwartschaft nach der Ruhendstellung der Gewerbeausübung oder der Beendigung der betrieblichen Tätigkeit für einen ununterbrochenen Zeitraum von mindestens zwölf Monaten ab dem Bilanzstichtag, zu dem die letzte Kontonachricht erstellt wurde, keine Beiträge geleistet, ist dem Anwartschaftsberechtigten abweichend von Abs. 2 jeweils nach jedem dritten Bilanzstichtag, gerechnet ab jenem Bilanzstichtag, zu dem die letzte Kontonachricht erstellt wurde, eine Kontonachricht zu übermitteln. Verändert sich die Anwartschaft seit jenem Bilanzstichtag, zu dem die letzte Kontonachricht erstellt wurde, um mehr als 30 €, ist dem Anwartschaftsberechtigten zu diesem Bilanzstichtag eine Kontonachricht zu übermitteln. Im Falle der gesicherten elektronischen Zugriffsmöglichkeit durch den Anwartschaftsberechtigten (Abs. 4) ist jährlich ein Kontoauszug zu erstellen.

Verwaltungskosten

§ 70. Werden die Beiträge durch einen Sozialversicherungsträger eingehoben (§ 64 Abs. 4 bis 6 ~~und Abs. 8 1. Satz~~), so ist § 26 anzuwenden, wobei der in § 26 Abs. 5 geregelte Kostenersatz dem jeweiligen Sozialversicherungsträger (§ 64) zusteht. Abweichend vom ~~1. ersten~~ Satz sind die Verwaltungskosten hinsichtlich der Beitragseinhebung, Veranlagung und Verwaltung der Beiträge von Rechtsanwältin ~~sowie im Falle des § 64 Abs. 8 2. Satz für Ziviltechniker~~ in einem Rahmenvertrag zwischen dem Österreichischen Rechtsanwaltskammertag und der jeweiligen BV-Kasse ~~sowie zwischen der Bundeskammer der Architekten und Ingenieurkonsulenten und der jeweiligen BV-Kasse~~ festzulegen, wobei die Verwaltungskosten für alle Rechtsanwältin ~~oder Ziviltechniker~~, die vom Rahmenvertrag erfasst werden, prozentmäßig gleich sein müssen.

means of access to this information at the pension-fund can be provided upon consent by the qualification beneficiary in the place of the report in writing specified in Para. 2 and Para. 3 last sentence. The information specified in Para. 3 first and second sentence may upon consent by the qualification beneficiary and disclosure of an electronic mail address be conveyed electronically in the place of the report in writing.

(5) The pension fund shall be liable for the correctness of the account statements based on the data made available by the social security institutions via the Main Association of Austrian Social Security Institutions, by a chamber of self-employed professionals or by the qualification beneficiary himself or herself.

(6) If no contributions are paid for an uninterrupted period of at least twelve months after suspension of the business licence or termination of the business activity starting from the balance sheet date when the last account statement was issued, the qualification beneficiary shall, notwithstanding Para. 2, be provided with an account statement every third balance sheet date as determined from the balance sheet date on which the most recent account statement was issued. If the amount of the qualification has changed by more than EUR 30 after the balance sheet date as of which the most recent account statement was issued, an account statement shall be sent to the qualification beneficiary as per this balance sheet date. If the qualification beneficiary has a secure electronic means of access (Para. 4), an account summary shall be issued each year.

Administration costs

§ 70. If the contributions are collected by a social security institution (§ 64 Paras. 4 to 6 ~~and Para. 8 first sentence~~), so § 26 shall be applied, in which case the particular social security institution (§ 64) shall be entitled to the reimbursement of costs stipulated in § 26 Para. 5. Notwithstanding the first sentence, the administration costs pertaining to the collection of contributions, the investment and the administration of contributions paid by lawyers ~~as well as in the case of chartered engineering consultants as specified in § 64 Para. 8 second sentence~~ shall be stipulated in a framework agreement concluded between the Austrian Bar Association and the particular pension-fund ~~as well as between the Federal Chamber of Architects and Chartered Engineering Consultants and the particular pension fund~~, whereas the administration costs covered by the framework agreement must be equal in percentage terms for all lawyers ~~or engineering consultants~~.

Veranlagungsgemeinschaft

§ 71. Die BV-Kasse hat die Veranlagung der Beiträge nach dem 5. Teil im Rahmen der nach § 28 bereits eingerichteten Veranlagungsgemeinschaft vorzunehmen.

6. Teil

Schlussbestimmungen

Weisungsbindung

§ 71a. Die Versicherungsträger und der Hauptverband der österreichischen Sozialversicherungsträger haben die Aufgaben nach diesem Bundesgesetz im übertragenen Wirkungsbereich nach den Weisungen des Bundesministers für Arbeit, Soziales und Konsumentenschutz zu vollziehen. In den Angelegenheiten des § 27 Abs. 4 bis 6 haben der Bundesminister für Arbeit, Soziales und Konsumentenschutz und der Bundesminister für Finanzen hinsichtlich der Weisung das Einvernehmen herzustellen.

Vollziehung

§ 72. Mit der Vollziehung dieses Bundesgesetzes sind hinsichtlich

1. des 1. sowie des 3. Teiles (Übergangsrecht) der Bundesminister für Wirtschaft und Arbeit,
2. des § 11 Abs. 3 und 4 sowie des 2. Teiles der Bundesminister für Finanzen,
3. des § 6 Abs. 2, 2a und 3 und § 27a der Bundesminister für Wirtschaft und Arbeit und der Bundesminister für Soziales und Konsumentenschutz im Rahmen ihres Wirkungsbereiches,
4. der §§ 7 Abs. 3 bis 8 und 27 Abs. 8 die Bundesministerin für Gesundheit, Frauen und Jugend im Einvernehmen mit dem Bundesminister für Wirtschaft und Arbeit,
5. des § 8 der Bundesminister für Justiz,
6. des § 27 Abs. 4 bis 6 der Bundesminister für Soziales und Konsumentenschutz im Einvernehmen mit dem Bundesminister für Finanzen,
7. des § 27 Abs. 7 der Bundesminister für Soziales und Konsumentenschutz,

Collective investment entity

§ 71. The pension-fund shall invest the contributions specified in Part 5 within the framework of the collective investment entity established as stipulated in § 28.

Part 6

Final provisions

Obligation to follow instructions

§ 71a. The social security institutions and the Main Association of Austrian Social Security Institutions shall accomplish their responsibilities within the scope of transferred competence under to this Federal Act subject to the instructions of the Federal Minister of Labour, Social Affairs and Consumer Protection. In matters concerning § 27 Paras. 4 to 6, the Federal Minister of Labour, Social Affairs and Consumer Protection and the Federal Minister of Finance shall come to an agreement with regard to the instruction.

Implementation

§ 72. This Federal Act shall be implemented by with regard to :

1. Parts 1 and 3 (Transitional regulations), the Federal Minister for Economics and Labour,
2. § 11 Paras. 3 and 4 as well as Part 2, the Federal Minister of Finance,
3. § 6 Paras. 2, 2a and 3 and § 27a, the Federal Minister for Economics and Labour and the Federal Minister of Social Affairs and Consumer Protection, in each case within the scope of their competence,
4. § 7 Paras. 3 to 8 and § 27 Para. 8, the Federal Minister of Health, Women's Affairs and Youth in agreement with the Federal Minister for Economics and Labour,
5. § 8, the Federal Minister of Justice,
6. § 27 Para. 4 to 6, the Federal Minister of Social Affairs and Consumer Protection in agreement with the Federal Minister of Finance,
7. § 27 Para. 7, the Federal Minister of Social Affairs and Consumer Protection,

8. des 4. und 5. Teiles der Bundesminister für Wirtschaft und Arbeit und der Bundesminister für Finanzen im Rahmen ihres Wirkungsbereiches betraut.

Inkrafttreten

§ 73. (1) § 30 Abs. 2 Z 6, § 30 Abs. 3 Z 9, § 31 Abs. 1 Z 5 und die Anlagen 1 und 2 zu § 40 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 80/2003 treten mit 1. September 2003 in Kraft.

(2) § 14 Abs. 4 Z 1 und 1a in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 143/2004 tritt mit 1. Jänner 2005 in Kraft.

(3) § 17 Abs. 1 Z 4 lit. a in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 8/2005 tritt mit 23. September 2005 in Kraft.

(4) Die §§ 6 Abs. 2 und 2a, 9 samt Überschrift, 10, 12 Abs. 4, 27a samt Überschrift, 42 erster Satz und 49 Z 3 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 36/2005 treten mit 1. Juli 2005 in Kraft. Eine Änderung der Zahlungsweise nach § 6 Abs. 2a kann erst für Beitragszeiträume nach dem 31. Dezember 2005 wirksam werden. Die §§ 10 und 27a sind auch auf Beitragszeiträume nach den §§ 6 und 7 anzuwenden, die vor dem In-Kraft-Treten dieses Bundesgesetzes begonnen haben. An jene Arbeitgeber, für die der Beginn des Arbeitsverhältnisses des Arbeitnehmers, für den der Arbeitgeber erstmalig Beiträge nach den §§ 6 oder 7 zu leisten hatte, vor dem 1. Jänner 2005 liegt, sind die Aufforderungsschreiben nach § 27a Abs. 1 bis spätestens 31. August 2005 zu versenden. Die Zuweisungen dieser Arbeitgeber zu einer BV-Kasse haben nach Verstreichen der Frist von drei Monaten nach § 27a Abs. 1, spätestens aber beginnend mit 1. Dezember 2005 zu erfolgen. Für das Jahr 2005 ist eine Meldung der Wirtschaftskammer Österreich im Sinne des § 27a Abs. 4 bis spätestens 31. Juli 2005, ein Antrag der BV-Kasse im Sinne des § 27a Abs. 4 bis spätestens 15. Juli 2005, zu übermitteln.

(5) § 20 Abs. 4 letzter Satz in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 37/2005 tritt mit 1. Juli 2005 in Kraft.

(6) § 30 Abs. 3 Z 8 lit. b in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 141/2006 tritt mit 1. Jänner 2007 in Kraft.

(7) Der Titel dieses Bundesgesetzes, die Umbenennung der Mitarbeitervorsorgekasse (MV-Kasse) in Betriebliche Vorsorgekasse (BV-Kasse), das Inhaltsverzeichnis, die §§ 1 samt Überschrift, 6 Abs. 1a und 3, 7 samt Überschrift, § 9 Abs. 1 und Abs. 2 1. Satz, 14 samt Überschrift, 15, 16 samt

8. Parts 4 and 5, the Federal Minister for Economics and Labour and the Federal Minister of Finance, in each case within the scope of their competence.

Entry into force

§ 73. (1) § 30 Para. 2 No. 6, § 30 Para. 3 No. 9, § 31 Para. 1 No. 5 and Annexes 1 and 2 pertaining to § 40 as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 80/2003, shall enter into force on 1 September 2003.

(2) § 14 Para 4 nos. 1 and 1a as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 143/2004, shall enter into force on 1 January 2005.

(3) § 17 Para. 1 No. 4 lit. a as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 8/2005, shall enter into force on 23 September 2005.

(4) § 6 Paras. 2 and § 2a, § 9 including heading, § 10, § 12 Para. 4, § 27a including heading, § 42 first sentence and § 49 No. 3 as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 36/2005, shall enter into force on 1 July 2005. A change of payment intervals as specified in § 6 Para. 2a can only enter into force for contribution periods after 31 December 2005. §§ 10 and 27a shall also be applied to contribution periods as specified in §§ 6 and 7 which begin before this Federal Act enters into force. In the case of employees for whom the employer is obliged to pay contributions for the first time pursuant to § 6 or 7 with the commencement of the relevant employment relationship prior to 1 January 2005, the request letters specified in § 27a Para. 1 shall be sent to the respective employer no later than 31 August 2005. The assignment of such employers to a pension fund shall take place after a period of three months in accordance with § 27a Para. 1, yet no later than beginning with 1 December 2005. For 2005, a report by the Austrian Federal Economic Chamber as specified in § 27a Para. 4 shall be submitted no later than 31 July 2005 and an application by the pension fund as specified in § 27a Para. 4 no later than 15 July 2005.

(5) § 20 Para 4 last sentence as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 37/2005, shall enter into force on 1 July 2005.

(6) § 30 Para. 3 No. 8 lit. b as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 141/2006, shall enter into force on 1 January 2007.

(7) The title of this Federal Act, the renaming of employee-fund to pension-fund, the Table of contents, § 1 including heading, § 6 Paras. 1a and 3, § 7 including heading, § 9 Para. 1 and Para. 2 first sentence, § 14 including heading, § 15, § 16 including heading, § 17 including heading, the heading of Part 2, § 20

Überschrift, 17 samt Überschrift, die Überschrift zum 2. Teil, 20 Abs. 2, 22 Abs. 1, 24 Abs. 1, 25 samt Überschrift, 26 Abs. 6, 27 Abs. 1, 2, 5 und 6a, 29 Abs. 2 Z 5, 30 Abs. 2 Z 6, 33 Abs. 1, die Überschrift zum 3. Teil, 46, 47 Abs. 3 Z 3, sowie die Anlage 2 zu § 40 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 102/2007 treten mit 1. Jänner 2008 in Kraft. § 7 Abs. 1 gilt nur für Auslandseinsatzpräsenzdienste gemäß § 19 Abs. 1 Z 9 WG 2001, die nach dem 31. Dezember 2007 angetreten werden. § 7 Abs. 6a gilt auch für zum Zeitpunkt des Inkrafttretens dieses Bundesgesetzes laufende Bildungskarenzen. § 47 Abs. 3 Z 3 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 102/2007 findet nur auf nach dem 31. Dezember 2007 abgeschlossene Vereinbarungen gemäß § 47 Abs. 3 Anwendung. Für zum 31. Dezember 2007 bestehende freie Dienstverhältnisse von Personen im Sinne des § 1 Abs. 1a findet § 6 Abs. 1 2. Satz keine Anwendung. § 1 Abs. 1a findet auf zum 31. Dezember 2007 bestehende freie Dienstverhältnisse mit vertraglich festgelegten Abfertigungsansprüchen sowie auf unmittelbar nachfolgende mit demselben Dienstgeber oder einem Dienstgeber im Konzern (§ 46 Abs. 3 Z 2) abgeschlossene freie Dienstverhältnisse mit solchen Abfertigungsansprüchen keine Anwendung. Die Anlage 2 zu § 40 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 102/2007 ist auf Geschäftsjahre anzuwenden, die nach dem 31. Dezember 2007 beginnen.

(8) Der 4., 5. und 6. Teil dieses Bundesgesetzes (ausgenommen die §§ 49 und 62 Abs. 1 und 5) in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 102/2007 treten mit 1. Jänner 2008 in Kraft. Der 4. und 5. Teil gelten für Beitragszeiträume ab dem Inkrafttreten dieses Bundesgesetzes. Abweichend von § 52 Abs. 2 sind die Beiträge für die Monate Jänner bis einschließlich September 2008 gemeinsam mit den Beiträgen zur Pflichtversicherung in der Krankenversicherung nach dem GSVG gemäß § 35 GSVG vorzuschreiben. Abweichend von § 64 Abs. 4 bis 6 sind für Selbständige im Sinne des § 62 Abs. 1 Z 1 bis 4 die Beiträge für die Monate Jänner bis einschließlich September 2008 zusammen mit den Beiträgen für das 4. Quartal 2008 vorzuschreiben. Die auf Grund dieser Vorschriften eingelangten Beiträge für die Monate Jänner bis einschließlich Dezember 2008 samt Zinsen sind bis längstens 10. Februar 2009 an die BV-Kassen zu überweisen. Vorzeitige Überweisungen der eingezahlten Beiträge an die BV-Kassen durch die Sozialversicherungsträger sind zulässig. Abweichend von den §§ 50 Abs. 3 und 62 Abs. 2 haben die jeweiligen Sozialversicherungsträger die in diesen Bestimmungen und im § 27 Abs. 4 und 5 genannten Daten der bei ihr pensions- oder krankenversicherten Personen bis längstens 30. November 2008 den jeweils betroffenen BV-Kassen in automationsunterstützter Form im Wege des Hauptverbandes der österreichischen Sozialversicherungsträger gegen Ersatz der

Para. 2, § 22 Para. 1, § 24 Para. 1, § 25 including heading, § 26 Para. 6, § 27 Paras. 1, 2, 5 and 6a, § 29 Para. 2 No. 5, § 30 Para. 2 No. 6, § 33 Para. 1, the heading of Part 3, § 46, § 47 Para. 3 No. 3 as well as Annex 2 pertaining to § 40 as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 102/2007, shall enter into force on 1 January 2008. § 7 Para 1 shall apply only to periods of national service abroad pursuant to § 19 Para. 1 No. 9 WG 2001 which commence after 31 December 2007. § 7 Para. 6a shall apply also to periods of educational leave ongoing when this Federal Act enters into force. § 47 Para. 3 No. 3 as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 102/2007, shall be applied only to agreements as specified in § 47 Para. 3 which are concluded after 31 December 2007. § 6 Para. 2 second sentence shall not be applied to quasi-freelance employment relationships as specified in § 1 Para. 1a which exist as per 31. December 2007. § 1 Para. 1a shall not be applied to quasi-freelance employment relationships having contractually agreed entitlements to severance pay or to any immediately following quasi-freelance employment relationships with the same employer of quasi-freelancers or with an employer in the company group (§ 46 Para. 3 No. 2) granting such entitlements to severance pay. Annex 2 pertaining to § 40 as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 102/2007, shall be applied to financial years beginning after 31 December 2007.

(8) Part 4, 5 and 6 of this Federal Act (with the exception of § 49 and § 62 Paras. 1 and 5) as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 102/2007, shall enter into force on 1 January 2008. Part 4 and 5 shall apply to contribution periods beginning as per or after this Federal Act enters into force. Notwithstanding § 52 Para. 2, the contributions for the months of January 2008 up to and including September 2008 shall be prescribed together with the contributions to compulsory insurance in the health insurance plan pursuant to the GSVG in accordance with § 35 GSVG. Notwithstanding § 64 Paras. 4 to 6, the contributions for self-employed persons as specified in § 62 Paras. 1 nos. 1 to 4 for the months of January 2008 up to and including September 2008 shall be prescribed together with the contributions for the fourth quarter 2008. The contributions received in response to these payment orders for the months of January 2008 up to and including December 2008 shall be remitted together with any interest to the pension fund by no later than 10 February 2009. The social security institutions are permitted to remit the contributions paid into the pension-funds before the deadline. Notwithstanding § 50 Para. 3 and § 62 Para. 2, the individual social security institutions shall provide the data specified in these provisions and in § 27 Paras. 4 and 5 of the persons insured with them for the purpose of pension and health insurance by no later than 30 November 2008 in

Kosten zur Verfügung zu stellen. Diese Beiträge sind bis zur Weiterleitung an die BV-Kasse entsprechend § 218 GSVG, § 206 BSVG oder § 78 NVG zu veranlassen.

(9) (**Verfassungsbestimmung**) Die §§ 49 und 62 Abs. 1 und 5 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 102/2007 treten mit 1. Jänner 2008 in Kraft.

(10) § 6 Abs. 4 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 12/2009 tritt mit 1. Februar 2009 in Kraft. Auf eine vor dem Zeitpunkt des Inkrafttretens dieses Bundesgesetzes vereinbarte Kurzarbeit nach § 27 Abs. 1 lit. b des Arbeitsmarktförderungsgesetzes, BGBl. Nr. 31/1969, findet § 6 Abs. 4 in der Fassung vor dem Bundesgesetz BGBl. I Nr. 12/2009 weiter Anwendung.

(11) § 7 Abs. 5 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 116/2009 tritt mit 1. Jänner 2010 in Kraft.

(12) Das Inhaltsverzeichnis sowie § 71a samt Überschrift in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 147/2009 treten mit 1. Jänner 2010 in Kraft.

(13) § 14 Abs. 5 und § 55 Abs. 3 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 135/2009 treten mit 1. Jänner 2010 in Kraft.

(14) § 30 Abs. 2 Z 2 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 72/2010 tritt mit 31. Dezember 2010 in Kraft.

(15) Die §§ 6 Abs. 2 zweiter Satz und 55 Abs. 1 Z 1 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 92/2010 treten mit 1. Jänner 2011 in Kraft.

(16) § 29 Abs. 1, § 30 Abs. 2 Z 5 und Abs. 3 Z 3, 4 und 7 sowie § 31 Abs. 1 Z 3a und 4 und § 44 Abs. 1 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 77/2011 treten mit 1. September 2011 in Kraft.

(17) § 44 Abs. 1 und § 45 Abs. 1 in der Fassung des 2. Stabilitätsgesetzes 2012, BGBl. I Nr. 35/2012, treten mit 1. Mai 2012 in Kraft.

(18) § 20 Abs. 2 erster Satz und Abs. 5, § 26 Abs. 3 Z 2 letzter Satz, § 30 Abs. 2 Z 5a, § 30 Abs. 3 Z 4 und 7 sowie § 47 Abs. 5 und 6 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 4/2013 treten mit 1. Jänner 2013 in Kraft. § 47 Abs. 5 in der Fassung vor dem Bundesgesetz BGBl. I Nr. 4/2013 tritt mit Ablauf des 31. Dezember 2012 außer Kraft, auf Grundlage dieser Bestimmung

electronic form via the Main Association of Austrian Social Security Institutions to the pension-funds concerned in each case against cost reimbursement. These contributions shall be invested pursuant to § 218 GSVG, § 206 BSVG or § 78 NVG until they are forwarded to the pension-fund.

(9) (**Constitutional provision**) § 49 and § 62 Paras. 1 and 5 as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 102/2007, shall enter into force on 1 January 2008.

(10) § 6 Para 4 as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 12/2009, shall enter into force on 1 February 2009. § 6 Para. 4 as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 12/2009, shall continue to apply to any agreement on temporarily working reduced hours as specified in § 27 Para. 1 lit. b of the Labour Market Promotion Act, Federal Law Gazette no. 31/1969, concluded prior to this Federal Act entering into force.

(11) § 7 Para 5 as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 116/2009, shall enter into force on 1 January 2010.

(12) The table of contents as well as § 71a including the headline as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 147/2009, shall enter into force on 1 January 2010.

(13) § 14 Para 5 and § 55 Para 3 as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 135/2009, shall enter into force on 1 January 2010.

(14) § 30 Para 2 No. 2 as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 72/2010, shall enter into force on 31 December 2010.

(15) §§ 6 Para 2 second sentence and 55 Para 1 No. 1 as amended by the Federal Act, Federal Law Gazette I no. 92/2010, shall enter into force on 1 January 2011.

abgeschlossene Übertrittsverträge behalten ihre Gültigkeit.

(19) § 64 Abs. 1 erster Satz, Abs. 3 Z 4 und Abs. 4, § 67 Abs. 1 Z 1 und Z 3 sowie § 70 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 4/2013 treten mit 1. Jänner 2013 in Kraft. Die §§ 64 Abs. 4 und 70 gelten für Zeiträume der Beitragspflicht ab 1. Jänner 2013 auch für jene Selbständigen gemäß § 62 Abs. 1 Z 6, deren Beitragspflicht gemäß § 64 Abs. 1 in der Fassung vor dem Bundesgesetz BGBl. I Nr. 4/2013 vor dem 1. Jänner 2013 begonnen hat. § 64 Abs. 8 in der Fassung vor dem Bundesgesetz BGBl. I Nr. 4/2013 tritt mit Ablauf des 31. Dezember 2012 außer Kraft; auf Grundlage dieser Bestimmung abgeschlossene Beitrittsverträge behalten ihre Gültigkeit.

(20) § 6 Abs. 4 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 67/2013 tritt mit 1. Juli 2013 in Kraft.

(21) § 30 Abs. 1, § 30 Abs. 2 Z 5a, 6, 7 und 8, § 30 Abs. 3 Z 4, 7, 7a und 7b, § 31 Abs. 1 Z 3a, § 44 Abs. 2 und § 45 Abs. 3 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 135/2013 treten mit dem der Kundmachung folgenden Tag in Kraft. § 40 Abs. 6 und § 45a samt Überschrift in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 135/2013 treten mit 1. Jänner 2014 in Kraft.

(22) § 20 Abs. 1, § 30 Abs. 2 Z 2 und Abs. 3 Z 8 lit. b sowie § 31 Abs. 1 Z 3a in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 184/2013 treten mit 1. Jänner 2014 in Kraft.

(23) Die §§ 6 Abs. 4, 7 Abs. 6, 52 Abs. 1a, 52 Abs. 2 dritter Satz und 55 Abs. 2 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 138/2013 treten mit 1. Jänner 2014 in Kraft. Diese Bestimmungen finden auf Freistellungen gegen Entfall des Entgelts oder Herabsetzungen der Normalarbeitszeit nach den §§ 14a oder 14b AVRAG Anwendung, soweit diese nach dem 31. Dezember 2013 beginnen. Auf zum Zeitpunkt des Inkrafttretens dieses Bundesgesetzes laufende Freistellungen gegen Entfall des Entgelts oder Herabsetzungen der Normalarbeitszeit nach den §§ 14a oder 14b AVRAG kommt § 7 Abs. 6 in der Fassung vor dem In-Kraft-Treten dieses Bundesgesetzes zur Anwendung. Personen, die zum Zeitpunkt des Inkrafttretens dieses Bundesgesetzes eine Eigenpension aus der gesetzlichen Pensionsversicherung beziehen und der Selbständigenvorsorge nach dem 4. Teil unterliegen, können bis zum 31. Dezember 2014 schriftlich gegenüber der Sozialversicherungsanstalt der Gewerblichen Wirtschaft erklären, keine Beiträge nach dem 4. Teil mehr zu leisten. Die Beitragspflicht endet mit Ende des Kalendermonats, in dem diese Erklärung bei der Sozialversicherungsanstalt der Gewerblichen Wirtschaft

einlangt. Der Verfügungsanspruch entsteht mit dem auf das Ende der Beitragspflicht folgenden Monatsersten.

(24) § 41 Abs. 4 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 42/2014 ist auf Geschäftsjahre anzuwenden, die nach dem 31. Dezember 2013 beginnen.

(25) § 17 Abs. 1 Z 4 lit. a in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 34/2015 tritt mit 1. Jänner 2016 in Kraft.

(26) Die §§ 6 Abs. 1b und 2a, 14 Abs. 8 und 9, 16 Abs. 1, 25 Abs. 2, 3, 5 und 7, 27 Abs. 5 und 8, 60 Abs. 2 Z 2 und 69 Abs. 2 Z 2 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 79/2015 treten mit 1. Jänner 2019 in Kraft und gelten für Beitragszeiträume nach 31. Dezember 2018.

(27) Das Inhaltsverzeichnis hinsichtlich der §§ 42a bis 45 und § 42a in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 73/2016 treten mit dem der Kundmachung folgenden Tag in Kraft.

(28) § 6 Abs. 4 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 44/2016 tritt mit 1. Jänner 2017 in Kraft.

(29) § 27 Abs. 4 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 118/2016 tritt mit 1. Jänner 2017 in Kraft. § 27a Abs. 7 tritt mit Ablauf des 31. Dezember 2016 außer Kraft.

(30) § 6 Abs. 4 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 30/2017 tritt mit 1. Juli 2017 in Kraft.

(31) § 7 Abs. 1 erster Satz, Abs. 5 und 6 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 36/2017 tritt mit 1. März 2017 in Kraft. § 7 Abs. 5 in der Fassung vor dem Bundesgesetz BGBl. I Nr. 36/2017 gilt weiter für Beiträge aufgrund von Kinderbetreuungsgeldbezug für Geburten vor dem 1. März 2017. § 7 Abs. 5 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 36/2017 gilt für Beiträge aufgrund von Kinderbetreuungsgeldbezug für Geburten nach dem 28. Februar 2017.

(32) § 44 Abs. 1 und § 45 Abs. 1 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 107/2017 treten mit 3. Jänner 2018 in Kraft. § 25 Abs. 2 Z 2 und Abs. 5 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 107/2017 tritt mit 1. Jänner 2019 in Kraft und gilt für Beitragszeiträume nach 31. Dezember 2018. § 44 Abs. 2 und § 45 Abs. 3 treten mit Ablauf des 2. Jänner 2018 außer Kraft.

Anlage 1

zu § 40

Annex 1

Pertaining to § 40

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

- A. Anlagevermögen ¹⁾
 - I. Immaterielle Vermögensgegenstände
 - II. Sachanlagen
 - III. Finanzanlagen
- B. Umlaufvermögen ¹⁾
 - I. Vorräte
 - II. Forderungen
 - III. Wertpapiere und Anteile
 - IV. Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Banken
- C. Rechnungsabgrenzungsposten
- D. Aktiva der Veranlagungsgemeinschaft
 - I. Bargeld und Guthaben auf Euro lautend
 - II. Bargeld und Guthaben auf ausländische Währungen lautend
 - III. Darlehen und Kredite auf Euro lautend
 - IV. Ausleihungen auf ausländische Währungen lautend
 - V. Forderungswertpapiere auf Euro lautend
 - VI. Forderungswertpapiere auf ausländische Währungen lautend
 - VII. Sonstige Forderungswertpapiere und Beteiligungswertpapiere auf Euro lautend
 - VIII. Sonstige Forderungswertpapiere und Beteiligungswertpapiere auf ausländische Währungen lautend
 - IX. Anteilscheine von Immobilienfonds auf Euro lautend
 - X. Anteilscheine von Immobilienfonds auf ausländische Währung lautend
 - XI. Forderungen
 - XII. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
 - XIII. Sonstige Aktiva

PASSIVA

- A. Eigenkapital
 - I. Grundkapital

Form A – Balance Sheet of the pension-fund**ASSETS**

- A. Fixed assets ¹⁾
 - I. Intangible fixed assets
 - II. Tangible fixed assets
 - III. Long-term financial assets
- B. Current assets ¹⁾
 - I. Inventories
 - II. Receivables
 - III. Securities and shares
 - IV. Cash at bank and in hand, cheques
- C. Deferred income
- D. Assets of the collective investment entity
 - I. Cash and deposits denominated in euros
 - II. Cash and deposits denominated in foreign currency
 - III. Loans and credits denominated in euros
 - IV. Loans denominated in foreign currency
 - V. Debt securities denominated in euros
 - VI. Debt securities denominated in foreign currency
 - VII. Other debt securities and equity securities denominated in euros
 - VIII. Other debt securities and equity securities denominated in foreign currency
 - IX. Unit certificates of real estate funds denominated in euros
 - X. Unit certificates of real estate funds denominated in foreign currency
 - XI. Receivables
 - XII. Deferred expenses
 - XIII. Other assets

EQUITY AND LIABILITIES

- A. Equity
 - I. Share capital

- 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 Betriebliche 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
 - Löhne
 - Gehälter
 - Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Betriebliche Vorsorgekassen

- II. Capital reserves ¹⁾
- III. Revenue reserves ¹⁾
- IV. Reserves for fulfilling the capital guarantee
- V. Reserves for fulfilling the interest guarantee
- VI. Net profit/loss for the year
- B. Untaxed reserves ¹⁾
- C. Provisions
- D. Liabilities ¹⁾
- E. Deferred income
- F. Equity and liabilities of the collective investment entities
 - I. Severance pay qualification
 - II. Liabilities
 - III. Deferred income (liabilities)
 - IV. Other liabilities

Form B – Profit and loss account of the pension-fund

- A. Balance of the collective investment entity
 - I. Investment income
 - II. Guarantee
 - III. Contributions
 - IV. Costs
 - V. Payments of severance pay benefits
 - VI. Balance of the collective investment entity
 - VII. Use of the balance results of the collective investment entity
- B. Income and expenses of the pension-fund
 - 1. Administration costs
 - 2. Operating expenses
 - a) Personnel expenses
 - Wages
 - Salaries
 - Expenses for severance pay and contributions to pension-funds

- Aufwendungen für Altersversorgung
 - Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge
 - Sonstige Sozialaufwendungen
 - b) Abschreibungen auf das Anlagevermögen
 - c) Sonstige Betriebs-, Verwaltungs- und Vertriebsaufwendungen
3. Finanzerträge
- a) Erträge aus Beteiligungen
 - b) Zinsenerträge 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 Erträge und Aufwendungen
- a) Erträge
 - b) Aufwendungen
6. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit
7. Außerordentliches Ergebnis
- a) außerordentliche Erträge
 - b) außerordentliche Aufwendungen
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag
9. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag
10. Veränderung von Rücklagen
- a) Zuweisungen
 - zu un versteuerten Rücklagen
 - zu Gewinnrücklagen

- Expenses for old-age pensions
 - Expenses for social security contributions required by law as well as charges and compulsory contributions dependent on the remuneration
 - Other fringe benefits
 - b) Depreciation of fixed assets
 - c) Other operating, administrative and selling expenses
3. Financial income
- a) Income from shareholdings
 - b) Interest income and other current income from the investment of own funds and of outside funds not allocated to collective investment entities
 - c) Income from the disposal and write-ups of long-term financial assets not allocated to collective investment entities
4. Financial expenses
- a) Cost of shareholdings
 - b) Write-downs of other long-term financial assets not allocated to collective investment entities
 - c) Interest and similar expenses
5. Other income and expenses
- a) Income
 - b) Expenses
6. Result from ordinary activities
7. Extraordinary result
- a) Extraordinary income
 - b) Extraordinary expenses
8. Taxes on income
9. Net income/net loss for the financial year
10. Change in reserves
- a) Allocations
 - to untaxed reserves
 - to revenue reserves

- zur Kapitalgarantierücklage
- zur Zinsgarantierücklage
- b) Auflösungen
 - unsteuerter Rücklagen
 - von Kapitalrücklagen
 - von Gewinnrücklagen
 - der Kapitalgarantierücklage
 - der Zinsgarantierücklage
- 11. Gewinn-/Verlustvortrag
- 12. Bilanzgewinn/-verlust

- to the capital guarantee reserve
- to the interest guarantee reserve
- b) Releases
 - untaxed reserves
 - of capital reserves
 - of revenue reserves
 - of the capital guarantee reserve
 - of the interest guarantee reserve
- 11. Profit or loss brought forward
- 12. Net retained profits/Net accumulated losses

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

¹⁾ The main items marked with “¹⁾”, listed under letters or Roman numerals, are to be further itemised according to the individual items specified in the Austrian Commercial Code.

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

Annex 2

pertaining to § 40

Form A – Statement of net assets of the collective investment entity

ASSETS

- I. Cash and deposits denominated in euros
 1. Cash
 2. Cash at bank
- II. Cash and deposits denominated in foreign currency
 1. Cash
 2. Cash at bank
- III. Loans and credits denominated in euros
 1. Loans and credits with a guarantee given by the public sector
 2. Loans and credits with a guarantee given by a credit institution
 3. Mortgage loans
- IV. Loans denominated in foreign currency
 1. Loans and credits with a guarantee given by the public sector
 2. Loans and credits with a guarantee given by a credit institution

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> 3. Hypothekendarlehen V. Forderungswertpapiere auf Euro lautend <ul style="list-style-type: none"> 1. börsennotierte Forderungswertpapiere 2. nicht börsennotierte Forderungswertpapiere 3. Anteilscheine von Kapitalanlagefonds VI. Forderungswertpapiere auf ausländische Währungen lautend <ul style="list-style-type: none"> 1. börsennotierte Forderungswertpapiere 2. nicht börsennotierte Forderungswertpapiere 3. Anteilscheine von Kapitalanlagefonds VII. sonstige Forderungswertpapiere und Beteiligungswertpapiere auf Euro lautend <ul style="list-style-type: none"> 1. börsennotierte Wertpapiere 2. nicht börsennotierte Wertpapiere 3. Anteilscheine von Kapitalanlagefonds VIII. sonstige Forderungswertpapiere und Beteiligungswertpapiere auf ausländische Währungen lautend <ul style="list-style-type: none"> 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 <ul style="list-style-type: none"> 1. für ausstehende Beiträge <ul style="list-style-type: none"> a) laufende Beiträge b) Beiträge aus einer Übertragung gemäß § 47 2. für Zinsen <ul style="list-style-type: none"> 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 | <ul style="list-style-type: none"> 3. Mortgage loans V. Debt securities denominated in euros <ul style="list-style-type: none"> 1. Listed debt securities 2. Non-listed debt securities 3. Investment fund unit certificates VI. Debt securities denominated in foreign currency <ul style="list-style-type: none"> 1. Listed debt securities 2. Non-listed debt securities 3. Investment fund unit certificates VII. Other debt securities and equity securities denominated in euros <ul style="list-style-type: none"> 1. Listed securities 2. Non-listed securities 3. Investment fund unit certificates VIII. Other debt securities and equity securities denominated in foreign currency <ul style="list-style-type: none"> 1. Listed securities 2. Non-listed securities 3. Investment fund unit certificates IX. Unit certificates of real estate funds denominated in euros X. Unit certificates of real estate funds denominated in foreign currency XI. Receivables <ul style="list-style-type: none"> 1. For contributions outstanding <ul style="list-style-type: none"> a) Current contributions b) Contributions from a transfer pursuant to § 47 2. For interest <ul style="list-style-type: none"> a) Deferred interest b) Interest owed due to a transfer pursuant to § 47 3. Toward another collective investment entity 4. Toward the pension-fund AG 5. Other XII. Deferred expenses XIII. Other assets |
|--|--|

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

EQUITY AND LIABILITIES

- I. Severance pay qualification (§ 3 No. 3)
 1. With current contributions
 2. No contributions payable
- II. Qualification for self-employment provision (§ 51 No. 2)
 1. With current contributions
 2. No contributions payable
- III. Qualification for self-employment provision (§ 63 No. 2)
 1. With current contributions
 2. No contributions payable
- IV. Liabilities
 1. From the purchase of assets
 2. Toward qualification beneficiaries
 3. Toward employers
 4. Toward credit institutions
 5. Toward another collective investment entity
 6. Toward the pension-fund AG
 7. Other
- V. Deferred income (liabilities)
- VI. Other liabilities

Form B – Profit and loss account of the collective investment entity

- I. Investment income
 - Interest income on cash at banks and loans
 - Interest income on transfers from a pre-existing severance pay qualification
 - Income from debt securities
 - Income from unsecured debt securities
 - Income from equity securities
 - Income from investment funds
 - Other current investment income
 - Interest paid
- II. Guarantee

- 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

- Fulfilment of a capital guarantee
- Fulfilment of an interest guarantee

III. Contributions

- Current severance pay contributions pursuant to §§ 6 and 7
- Current contributions pursuant to § 52
- Current contributions pursuant to § 64
- Transfer of a severance pay qualification from another pension-fund
- Transfer of a pre-existing severance pay qualification

IV. Costs

- Current administration costs
- Cost contribution for the transfer of a pre-existing severance pay qualification
- Administration expenses of the investment

V. Payments of severance pay benefits

- Capital sum payment
- Transfer to another pension-fund
- Remittance to an insurance undertaking
- Remittance to a credit institution for the purchase of shares in a pension investment fund
- Remittance to a pension-fund

VI. Balance of the collective investment entity

VII. Use of the balance of the collective investment entity

- Credit to the severance pay qualification
- Withdrawal from the severance pay qualification

Form C – Notes on the statement of net assets and income statement of a collective investment entity

- I. Parameters of the collective investment entity
- II. Explanatory notes on the statement of net assets of the collective investment entity according to Form A
- III. Explanatory notes on the income statement of the collective investment entity according to Form B
- IV. Explanatory notes on valuation

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

1. General notes
2. Consideration of recognisable risks and impending losses as well as
making necessary value adjustments (§ 31 Para. 2)
- V. Explanatory notes on the management of accounts
- VI. Explanatory notes on internal control methods
- VII. Number of
 - qualification beneficiaries paying contributions
 - qualification beneficiaries not paying contributions
- VIII. Confirmation of the bank auditor