



GPZ GmbH
Landshuter Straße 26
94315 Straubing

(Name und Anschrift des Auftraggebers)

Mail: m.kozuch@gpz-gmbh.de (Fax-Nr. 09421/962626)

Auftragserteilung:

Hiermit beauftragen wir die GPZ GmbH die versicherungsmathematischen Berechnungen für die Steuerbilanz und/oder Handelsbilanz für den Bilanzstichtag _____ vorzunehmen.

- Gutachten nach BilMoG Bewertungsverfahren PUC Methode (Gutachten zum _____) Gutachten nach § 6a EStG (Gutachten zum _____)

Für die Bewertung nach BilMoG empfehlen wir die Verwendung der PUC-Methode.

Sollten Sie nach Absprache mit Ihrem steuerlichen Berater ein anderes Verfahren wünschen, teilen Sie uns dies bitte schriftlich mit (Wegen der Bilanzkontinuität ist ein einmal gewähltes Verfahren auch in den Folgejahren beizubehalten).

Angaben für die versicherungsmathematischen Berechnungen :

Gehalt / Bezüge (nur bei gehaltsabhängigen Pensionszusagen)

- Das pensionsfähige Gehalt beträgt zum _____ Euro.

Status des Versorgungsberechtigten

- Beherrschender GGF
 Nicht beherrschender GGF
 Sonstiges – bitte angeben (Angestellter GF, Arbeitnehmer etc.)

Folgende Unterlagen bzw. Informationen werden benötigt und sind bitte beizufügen:

- Pensionszusage einschl. aller Nachträge und Änderungsvereinbarungen.
 Gesellschafterbeschluss bzw. -beschlüsse
 letztes versicherungsmathematisches Gutachten
 Beteiligungsverhältnisse - Versorgungsberechtigter (beherrschend/nicht beherrschend/keine Anteile)

- _____
 Änderungen gegenüber dem letzten versicherungsmathematischen Gutachten

z.B.

- Dienstaustritt / Arbeitgeberwechsel / Eintritt Versorgungsfall (Austrittsdatum - Angabe des Grundes – Eintritt Versorgungsfall – Datum und Höhe der gezahlten Rente)

Gehalt (nur bei gehaltsabhängigen Pensionszusagen) – Rentenhöhe (falls Rentenbezieher)

Das pensionsfähige **Monatsgehalt** beträgt zum aktuellen Bilanztermin _____ Euro

Zahlungsweise: - 12-fach / - 13-fach / - 14-fach oder _____-fach

Die laufende **Monatsrente** beträgt zum aktuellen Bilanztermin _____ Euro

Zahlungsweise: - 12-fach / - 13-fach / - 14-fach oder _____-fach

Art der Rente: Altersrente / Invalidenrente / Witwenrente / Waisenrente

Hinweis:

Zum Bilanzstichtag **bekannte und schriftlich fixierte Gehaltserhöhungen** sind nach dem Stichtagsprinzip zu berücksichtigen, auch wenn diese erst später wirksam werden.

Angaben für den HGB-Abschluss

Bewertung nach BilMoG – Bewertungsverfahren PUC Methode

Folgende Annahmen sollen der Bewertung zugrunde liegen:

	Annahme
erwartete Rentendynamik in Prozent (bei Anpassung gemäß § 16 BetrAVG - Vorschlag 2 %)	
erwartete Gehaltssteigerung in Prozent nur bei gehaltsabh. Zusagen	
Fluktuationswahrscheinlichkeit in Prozent (bei GGF-Vorschlag 0 %)	

Hinweise:

Sofern in der Pensionszusage eine fest vereinbarte Rentendynamik vorgesehen ist, wird diese von uns auch verwendet, unabhängig von dem eingetragenen Prozentsatz. Ansonsten gelten die von Ihnen angegebenen Prämissen als verbindlich mitgeteilt.

Auftragsgemäß werden wir diese Prämissen dann auch für die Bewertung der Pensionszusage verwenden. Falls hier keine Angaben gemacht werden, werden wir analog dem Vorjahr eine Bewertung vornehmen bzw. bei erstmaliger Bewertung „Durchschnittssätze“ zugrunde legen.

Durch Unterzeichnung dieses Auftrages, erklären wir unser Einverständnis zu dem unten genannten Honorar. Gleichzeitig erkennen wir an, dass die Allgemeinen Geschäftsbedingungen der GPZ GmbH in der jeweils aktuellen Fassung gelten.

Soweit sich aus der Auftragsbestätigung nichts Abweichendes ergibt, gelten die Allgemeinen Geschäftsbedingungen der GPZ GmbH in der zum Zeitpunkt des Vertragsschlusses gültigen Fassung.

Die Erhebung, Verarbeitung und Nutzung personenbezogener Daten sind nur zulässig, soweit das Bundesdatenschutzgesetz (BDSG) oder eine andere Rechtsvorschrift dies erlaubt oder anordnet oder der Betroffene eingewilligt hat. Durch die Unterzeichnung dieses Auftrags bestätigen Sie, dass eine entsprechende Einwilligung der versorgungsberechtigten Person(en) vorliegt.

Für die oben aufgeführten Berechnungen wird insgesamt ein Honorar in Höhe von € _____,00 zzgl. der gesetzlichen Umsatzsteuer fällig.

(Firmenstempel, Datum, Unterschrift)