

# Auftrag zur Erstellung von Gutachten gemäß § 6a EStG + § 253 HGB

## 1. Auftraggeber / Zusagendes Unternehmen

	Zusagendes Unternehmen	Steuerberater / Wirtschaftsprüfer
Firma		
Ansprechpartner		
Straße		
PLZ/Ort		
Telefon		
E-Mail		
Rechnung an		

## 2. Auftragsgegenstand

Der Auftraggeber beauftragt die Mensch & Kuhnert GmbH mit der Erstellung eines versicherungsmathematischen Bilanzgutachtens gemäß § 6a EStG und § 253 HGB. Die Gutachten umfassen die steuerrechtliche und handelsrechtliche Berechnung der Rückstellung der vorliegenden Versorgungszusage.

## 3. Notwendige Mindestdaten für Neukunden

Dokument	Beigefügt
Versorgungszusage mit evtl. Nachträgen evtl. Prüfungsbericht Finanzamt	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Letztes versicherungsmathematisches Gutachten	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein

## 4. Kosten / Liefertermin / AGB / Bestätigung

Es gelten die Allgemeinen Geschäftsbedingungen ([www.mensch-kuhnert.de/agb](http://www.mensch-kuhnert.de/agb)) der Mensch & Kuhnert GmbH, Stand Januar 2012, mit denen sich der Auftraggeber einverstanden erklärt.

Lieferung gewünscht bis	Personenkreis	Preis zzgl. MwSt.	Ankreuzen
Binnen 15 Werktagen	1 Person + 1 Zusage	185,- €	<input type="checkbox"/>
Binnen 5 Werktagen	1 Person + 1 Zusage	+ 15 %	<input type="checkbox"/>
Binnen 1 Werktag	1 Person + 1 Zusage	+ 30 %	<input type="checkbox"/>
Rabatt gewünscht (Dienstleistungsvertrag)? Bitte ankreuzen - Informationen auf S. 3			<input type="checkbox"/> 10 % <input type="checkbox"/> 15 %

Für mehr als 1 Person / Versorgungszusage erfahren Sie die Preise auf Seite 3 bzw. bei Anfrage von uns. Sie können die Unterlagen per Post, per Fax: 07304-4377415 oder per Mail übermitteln: [info@mensch-kuhnert.de](mailto:info@mensch-kuhnert.de).

\_\_\_\_\_  
Ort, Datum

\_\_\_\_\_  
Unterschrift Auftraggeber

## Versicherungsmathematisches Bilanzgutachten

gemäß § 6a EStG und § 253 HGB

### Situation

Für eine bestehende Pensionszusage müssen jährlich versicherungsmathematische Bilanzgutachten gemäß § 6a EStG und § 253 HGB erstellt werden. Dies ist unabhängig von der Art und Form einer Rückdeckung. Diese versicherungsmathematischen Gutachten ermöglichen die Bilanzierung der Pensionszusage.

### Leistungsumfang

- Die Gutachten werden elektronisch und postalisch geliefert
- Die Gutachten enthalten zur Nachvollziehbarkeit eine Kurzfassung der jeweiligen Zusage
- Testat für den Pensionssicherungsverein, gemäß §§ 10,11 BetrAVG
- Teilwert gemäß § 6a EStG
- Zuführung und Auflösung der Rückstellung (= Differenz Vorjahr) gemäß § 6a EStG
- Erfüllungsbetrag gemäß § 253 HGB
- Ausweis von Zins- und Dienstzeitaufwand bei HGB
- Hilfestellung bei Rückfragen des zuständigen Finanzamtes
- 15 Min. Telefonat zur Klärung von Fragen im Zusammenhang mit den Gutachten

### Preis

Ab 157,25 € (zzgl. MwSt.)



## Honorare / Kollektivpreise / Rabatte

Die Preise geben den Stand Januar 2012 wieder. Änderungen behalten wir uns vor. Die angegebenen Honorare können abweichen, wenn der konkrete Auftrag besonderen Aufwand oder individuelle Lösungen erfordert. Maßgeblich für die Rechnungsstellung und den Preis der Leistung ist ausschließlich der Vertrag, den Sie mit der Mensch & Kuhnert GmbH direkt abschließen. Alle in dieser Broschüre genannten Preise verstehen sich zuzüglich der gesetzlichen Mehrwertsteuer.

Stundensatz		Reisekosten	
· Stundensatz	175,00 €	· Stundensatz An- / Rückfahrt	100,00 €
· Tagessatz (8 Arbeitsstunden)	1.200,00 €	· An- / Rückfahrt pro km	0,45 €

### Preise für Kollektive

Betrifft laufende versicherungsmathematische Bilanzgutachten: Es liegt für alle Personen die gleiche Versorgungsordnung zugrunde, die Personendaten liegen in elektronisch verwertbarer Form vor (.xls, .csv) und die Lieferung der Gutachten erfolgt binnen 15 Werktagen nach Erhalt aller relevanten Daten und Informationen. Bei Abweichung von diesen Voraussetzungen erfolgt eine individuelle Preisabsprache.

Anzahl Personen	§ 6a EStG + § 253 HGB od. Jubi. od. ATZ od. IFRS od. US-GAAP od. § 4d EStG + 28 EGHGB	Art. 28 EGHGB od. § 4d EStG od. § 6a EStG od. § 253 HGB	§ 6a EStG + § 253 HGB od. Jubi. od. ATZ od. § 4d EStG + 28 EGHGB + US-GAAP od. IFRS
1	185,00 €	135,00 €	320,00 €
2 - 3	310,00 €	226,00 €	536,00 €
4 - 5	410,00 €	300,00 €	710,00 €
6 - 10	555,00 €	405,00 €	960,00 €
11 - 25	740,00 €	540,00 €	1.280,00 €
26 - 50	1.110,00 €	810,00 €	1.920,00 €
51 - 100	1.480,00 €	1.080,00 €	2.560,00 €
101 - 200	1.850,00 €	1.350,00 €	3.200,00 €
Ab 201 individuelle Anfrage			

### Rabatte

Rabatt gibt es für Dienstleistungsverträge (für Endkunden), für Kooperationspartner (Kooperationspartner-Programm) und für Kollektive (nach freiem Ermessen der Mensch & Kuhnert GmbH):

Dienstleistungsvertrag 3 Jahre	10% auf den Gesamtbetrag
Dienstleistungsvertrag 5 Jahre	15% auf den Gesamtbetrag
Kooperationspartner Stufe 1-3	10 - 20 % auf den Gesamtbetrag
Mengenrabatt	Nach freiem Ermessen.