

Betriebsrentengesetz: BetrAVG

Kommentar

Bearbeitet von

Begründet von Prof. Dr. Wolfgang Blomeyer, Fortgeführt von Prof. Dr. Christian Rolfs, und Dr. Klaus Otto,
Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Vereidigter Buchprüfer

7. Auflage 2018. Buch. XXXII, 2090 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 71888 5

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Recht > Arbeitsrecht > Betriebliche Altersversorgung](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Sachverzeichnis

Die fetten Zahlen bezeichnen die Paragraphen bzw. Abschnitte im steuerrechtlichen Teil der Kommentierung, die mageren die Randnummern.

- Abänderungsklage**
 - Anpassungsprüfungspflicht **16** 344
- Abfindung (ArbR)**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 50
 - Direktversicherung **8a** 19 ff.
 - Reine Beitragszusage **22** 53
 - Tarifvorrang **19** 20
 - Verbot siehe Abfindungsverbot
 - siehe auch Bagatellabfindung
- Abfindung (StR)**
 - Allgemeines **StR B** 4, **StR D** 3
 - Beendigung des Dienstverhältnisses **StR F** 426
 - beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer **StR F** 413 ff.
 - Besteuerungszeitpunkt bei Nicht-Arbeitnehmern **StR E** 134
 - Direktversicherung **StR A** 79, **StR D** 23 ff.
 - Direktzusage **StR D** 120
 - Einzelunternehmen **StR F** 439
 - Fortbestehen des Dienstverhältnisses **StR F** 420
 - Kapitalwahlrecht **StR F** 413, 441 ff.
 - nachträgliche Vereinbarung **StR F** 115 ff.
 - nahestehende Personen **StR F** 437
 - Nicht-Arbeitnehmer **StR E** 115 ff.
 - Pensionsfonds **StR D** 95
 - Pensionskassen **StR D** 80
 - Personengesellschaften **StR F** 439
 - Steuerliche Folgen einer verdeckten Gewinnausschüttung **StR F** 417, 430 ff.
 - Unterstützungskassen **StR D** 105
 - verdeckte Gewinnausschüttung **StR F** 417 ff.
 - Versorgungsalter **StR F** 415
- Abfindung unverfallbarer Anwartschaften**
 - Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers **3** 6 ff.
 - Abfindungsverbot laufender Leistungen **3** 29 ff.
 - Berechnung des Abfindungsbetrages **3** 95
 - Diskriminierung **3** 53
 - bei Erstattung der Beträge zur gesetzlichen Rentenversicherung **3** 83 ff.
 - gesonderte Ausweisung und Auszahlung **3** 96 ff.
 - Grundgedanke **3** 1 ff.
 - Inländerdiskriminierung **3** 53
 - während des Insolvenzverfahrens erworbene Anwartschaften **3** 91 ff.
 - Mobilitäts-Richtlinie **3** 51
 - durch den PSV **8a** 1 ff., 19 ff.
- Reine Beitragszusage **3** 69
- Tarifvorrang **19** 30
- Übergangsvorschriften **30g** 3 f.
- Verstoß gegen das Abfindungsverbot **3** 40 ff.
- Zustimmung des Arbeitnehmers **3** 50 ff., 54 ff.
- Abfindung von Bagatellanwartschaften und -leistungen** siehe Bagatellabfindung
- Abfindungsverbot**
 - Abfindung **3** 7
 - Änderungsvereinbarung **3** 11
 - Änderungsvertrag **3** 7
 - Aufrechnung **3** 12
 - Grundsatz **3** 6
 - Mitbestimmung des Betriebsrats **3** 27
 - Organmitglieder **3** 15
 - persönlicher Geltungsbereich **3** 15 f.
 - sachlicher Geltungsbereich **3** 17 ff.
 - Tarifvertrag **3** 28
 - Vergleich **3** 14
 - Verhältnis von § 3 zu § 22 300a
 - Verrechnung **3** 13
 - Verzicht **3** 10
 - zeitlicher Geltungsbereich **3** 22 ff.
- Abfindungsvertrag**
 - Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 470 ff.
 - Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 1012
- Abfindungsvorbehalt**
 - Allgemeines **StR A** 404
 - beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer **StR F** 297, 413
 - Kapitalwahlrecht **StR F** 413
 - Kürzungsvorbehalt **StR A** 408
 - Missbrauch **StR F** 76
 - nachträgliche Vereinbarung **StR F** 115, 413
 - Pensionsrückstellung **StR A** 404
- Abgeltungssteuer**
 - Steuerrecht **StR F** 330
- Abgeordnete**
 - Rückdatierung der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 46
- Ablösungszahlungen**
 - Lebensversicherung **StR C** 9, 53
 - Pensionsfonds **StR C** 9, 53
 - Pensionskasse **StR C** 9, 53
- Abtretung (ArbR)**
 - Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 1014

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Direktversicherung **1b** 232 ff.
- Abtretung (StR)**
 - Allgemein **StR B** 26
 - Direktversicherungsansprüche **StR A** 64
 - Rückdeckungsversicherung **StR C** 58
- Abtretungsverbot**
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 193 f., 265 ff.
- Abzinsung**
 - Steuerrecht **StR A** 63, 85
- Aktivierung**
 - Verbot **StR A** 81
 - Versicherungsansprüche **StR A** 55
 - Zuweisungsrecht bei Pensionskassen **StR A** 113
- Akzessorietätsgrundsatz**
 - Versicherungsanspruch gegen den PSV **7** 188
- Alleingesellschafter von Kapitalgesellschaften**
 - als Nicht-Arbeitnehmer **17** 85 ff.
- Allgemeine Geschäftsbedingungen**
 - Änderung von Versorgungszusagen **Anh. 1** 562
 - Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 476
 - Auslegung **Anh. 1** 259
 - Beginn der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 22
 - Besonderheiten des Arbeitsrechts **Anh. 1** 152 ff.
 - Inbezugnahme beamtenrechtlicher Bestimmungen **Anh. 1** 151
 - Inhaltskontrolle **Anh. 1** 150 ff.
 - Jeweiligkeitsklausel **Anh. 1** 550
 - Wartezeiten **1b** 142 f., 148
 - Zusatzversorgung **18** 10a
- Allgemeine Versicherungsbedingungen für die Insolvenzsicherung**
 - Bedeutung **14** 22
- Allgemeiner Vorbehalt**
 - Widerrufsvorbehalt **Anh. 1** 492, 495 ff.
- Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz**
 - Begriff und Bedeutung Einl. 60, 122 ff., **Anh. 1** 37 ff., 202 ff., **1b** 144 ff., 149 f.
 - Darlegungs- und Beweislast **Anh. 1** 72
 - Diskriminierungsverbote **Anh. 1** 37 ff.; siehe dort
 - Zeitliche Geltung **Anh. 1** 37a
- Allgemeinverbindlichkeit**
 - Reine Beitragszusage **1** 114
- Altersabstandsklauseln**
 - Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1** 202a
- Altersentlastungsbetrag**
 - Steuerrecht **StR B** 41, 270
- Altersgeld für Landwirte**
 - Anrechnung **5** 75, 102
 - Anrechnungsverbot **5** 144 f.
- Altersgrenze**
 - Anhebung **Anh. 1** 164, **2** 79 f., **6** 4a, **18** 40
 - Anspruch auf Gesamtversorgung **2** 111 f.
 - Auslegung **Anh. 1** 167 f.
 - Begriff **2** 86 ff.
 - beitragsoorientierte Versorgung **2** 110
 - Berechnung der Altersleistung nach Festbeträgen **2** 103 ff.
 - Berechnung des Vollanspruchs **2** 102 ff.
 - feste **6** 55
 - gehaltsabhängige Berechnung der Altersleistung **2** 106 ff.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 86 ff.
 - kombinierte Versorgungsregelungen **2** 113
 - Regelaltersgrenze **2** 78 ff., 147 ff.
 - Unterschiede bei Männern und Frauen **2** 90 ff.
 - Voll- und Teilzeitbeschäftigung **2** 114
- Altersrente**
 - Steuerrecht **StR B** 98, 104
- Altersteilzeit-Leistungen**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 51
 - Leistungsumfang **Anh. 1** 223
- Altersversorgung**
 - Arbeitszeitkonto **StR A** 634
 - sonstige Zuwendungen **StR A** 619 ff.
- Altersversorgungsleistungen**
 - Arbeitsrecht; siehe Versorgungsleistungen
 - Besteuerung bei Direktversicherung **StR B** 67 ff.
 - Besteuerung bei Direktzusage **StR B** 2 ff.
 - Besteuerung bei Pensionsfonds **StR B** 67 ff.
 - Besteuerung bei Pensionskasse **StR B** 67 ff.
 - Besteuerung bei Unterstützungskasse **StR B** 62 ff.
- Altersvorsorgebeiträge**
 - Steuerrecht **StR B** 172, **StR C** 214 ff.
- Altersvorsorgezulagen**
 - Allgemein **StR B** 182, **StR C** 227 ff.
 - Festsetzung **StR C** 239
- Altzusagen**
 - Eigenbeitragszusage **1** 213 ff.
 - Entgeltumwandlung **1** 200
- Amtshilfe**
 - durch berufsständische Einrichtungen **11** 74 ff.
 - durch Finanzämter **11** 79 ff.
 - Grundsatz **11** 73
- Änderung von Versorgungszusagen (ArbR)**
 - Abtretung **Anh. 1** 646
 - Allgemeine Geschäftsbedingungen **Anh. 1** 562
 - Änderung des Leistungsplans **Anh. 1** 463
 - Aufhebung/Verschlechterung **Anh. 1** 470 ff.
 - Aufrechnung **Anh. 1** 648 ff.
 - Ausgleichsquittung **Anh. 1** 479 f.
 - betriebliche Übung **Anh. 1** 558 f., 563
 - Betriebsvereinbarung **Anh. 1** 560 ff.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- auf einer Betriebsvereinbarung basierende Versorgungszusage **Anh. 1** 576 ff.
- Betriebsvereinbarungsoffenheit **Anh. 1** 109 f., 561
- Direktzusage **Anh. 1** 448 ff.
- Drei-Stufen-Modell **Anh. 1** 616 ff.; siehe auch dort
- Gegenstand der Änderung **Anh. 1** 544
- Gesamtzusage **Anh. 1** 563
- auf einem Gesetz basierende Versorgungszusage **Anh. 1** 614
- Grenzen der Abänderbarkeit **Anh. 1** 615 ff.
- Jeweiligkeitsklausel **Anh. 1** 481 ff.; siehe dort
- Kirche **Anh. 1** 550, 613a
- Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1** 929 ff.
- Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 867 ff.
- Pfandrechtsbestellung **Anh. 1** 647
- Pfändung **Anh. 1** 645
- Reine Beitragszusage 21 20 ff.
- Schutz der erdienten Anwartschaftsdynamik **Anh. 1** 624 ff.
- Schutz der Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1** 643 f.
- Schutz der Rentendynamik **Anh. 1** 641 f.
- Schutz der Zuwachsrate **Anh. 1** 631 ff.
- Schutz erdienter Ansprüche und Anwartschaften **Anh. 1** 619 ff.
- durch sonstige Rechtsakte **Anh. 1** 645 ff.
- Tarifvertrag **Anh. 1** 575
- auf einem Tarifvertrag basierende Versorgungszusage **Anh. 1** 603 ff.
- Überblick **Anh. 1** 448 ff.
- Umstrukturierung **Anh. 1** 462 ff.
- Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 993 ff.
- Verbesserung **Anh. 1** 452 ff.
- Vererbbarkeit **Anh. 1** 653
- Verrechnung **Anh. 1** 651 f.
- Widerruf der Versorgungszusage **Anh. 1** 486 ff., 553 ff.
- Widerruf durch den Arbeitgeber **Anh. 1** 486 ff.
- Änderung von Versorgungszusagen (StR)**
 - StR F 52, 105 ff., 416
 - Rückwirkungsverbot StR F 282 ff.
 - Verzicht StR F 121, 134
 - siehe auch Nachträgliche Änderung einer Pensionszusage (StR)
- Änderungen bei Direktversicherungen**
 - Steuerrecht StR A 73
- Änderungskündigung**
 - Änderung einer auf einer Betriebsvereinbarung basierenden Versorgungszusage **Anh. 1** 581
 - Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 540 f., 548
 - Umstrukturierung der Versorgungszusage **Anh. 1** 465
- Änderungsvertrag**
 - Abfindungsverbot 3 7; siehe dort
 - Verbesserung der Versorgungszusage **Anh. 1** 454
- Angestellte, leitende**
 - Gleichbehandlung **Anh. 1** 78
- Anhang**
 - Steuerrecht StR A 334, 342
- Anlagevermögen**
 - Steuerrecht StR A 59
- Annehmlichkeiten**
 - Steuerrecht StR B 3, 18, StR E 133
- Anpassung**
 - Anpassungsprüfungspflicht siehe dort
 - Ausschluss der Anpassungsprüfungspflicht **Anh. 1** 680
 - Begriff **Anh. 1** 662
 - einseitige, freiwillige **Anh. 1** 663
 - feste Dynamisierungsklauseln **Anh. 1** 678
 - bei Gesamtversorgungszusagen 16 152
 - Indexklauseln **Anh. 1** 672
 - Inhalt **Anh. 1** 669 ff.
 - Insolvenzschutz **Anh. 1** 681 f.
 - Leistungsvorbehaltsklauseln **Anh. 1** 674
 - öffentlicher Dienst 18 58 ff.
 - Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1** 939 f.
 - Pensionskassen-Versorgung 1 888 f.
 - Spannungsklauseln **Anh. 1** 775
 - typische Klauseln **Anh. 1** 669 ff.
 - Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 1018
 - vereinbarte Anpassungspflicht **Anh. 1** 665 ff.
 - Verhandlungsklauseln **Anh. 1** 679
 - Verpflichtung zur Rentenanpassungsprüfung **Anh. 1** 664
 - Wertsicherungsklauseln **Anh. 1** 673, 16 43
- Anpassungsprüfungspflicht**
 - Abänderungsklage 16 344
 - absolute Obergrenze 16 154
 - Abweichende Vereinbarungen 16 26 ff.
 - Änderung des Prüfungstermins 16 77
 - Anpassungsleistungen 16 44 f.
 - Anwartschaften 16 43
 - Arbeitgeber 16 47 ff.
 - Arbeitgeberzuschuss 16 319a f.
 - Auslandstätigkeit Einl. 101
 - Ausnahmen 16 283 ff.
 - Ausstattungspflicht 16 226 ff.
 - Auszahlungsplan 16 330 ff., 337
 - Beitragsszusage mit Mindestleistung 16 314 ff.
 - Belange der aktiven Belegschaft 16 157
 - Belange des Versorgungsempfängers 16 130 ff.
 - Berechtigter 16 61 ff.
 - Berücksichtigung des Anwartschaftszeitraums 16 86
 - betriebliche Übung 16 256 ff.
 - Betriebsvereinbarung 16 32, 291

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Beurteilungsspielraum **16** 124 ff.
- Beurteilungszeitraum **16** 79 ff.
- Beweislast **16** 347 ff.
- billiges Ermessen **16** 96
- Bochumer Verband **Anh. 1** 667, **16** 60
- Bündelung des Prüfungstermins **16** 72 ff.
- Contractual Trust Agreements **16** 204
- Darlegung der wirtschaftlichen Lage **16** 98 ff.
- Darlegungs- und Beweislast **16** 347 ff.
- Deflation **16** 158
- Direktversicherung **Anh. 1** 792
 - eingeschobene freiwillige Prüfung **16** 120 f.
 - Entscheidung des Arbeitgebers **16** 244 ff.
 - Entstehungsgeschichte **16** 8 ff.
 - Ermessensspielraum **16** 126, 244 ff.
 - erstmalige Überprüfung **16** 63 ff.
 - Essener Verband **Anh. 1** 667, **16** 60
 - fehlerhafte Entgeltumwandlung **1** 202
 - Feststellungsklage **16** 343
 - Gewinnabführungsvertrag **16** 221
 - Gleichbehandlungsgrundsatz **16** 251 ff.
 - Grundrechte **16** 14 ff.
 - Grundverpflichtung des Arbeitgebers **1** 336
 - Indizes, Zugrundelegung anderer **16** 150
 - Informationsrecht des Betriebsrats **16** 267 f.
 - Interessenabwägung **16** 127 ff.
 - Klageart **16** 340 ff.
 - Kleinrenten **16** 253 f.
 - Konditionenkartelle **Anh. 1** 667, **16** 60
 - Konzern **16** 207 ff.
 - Latente Steuern **16** 177a
 - laufende Leistungen **16** 39 ff.
 - Lebenserwartung **16** 125
 - Lebenshaltungskostenindex **16** 130 ff.
 - Leistungen der betrieblichen Altersversorgung **16** 33 ff.
 - Leistungsklage **16** 340 ff.
 - Maßstab der Prüfung **16** 122 ff.
 - Mischfinanzierte Versorgung **16** 3
 - Mitbestimmung des Betriebsrats **16** 261 ff.
 - Mitteilungs- und Auskunftspflicht des Arbeitgebers **16** 269 ff.
 - Nachholende Anpassung **16** 87 ff., 93 ff.
 - Nachträgliche Anpassung **16** 116 ff.
 - Negative Einkommensentwicklung **16** 158
 - Nettolohnentwicklung **16** 78, 135 ff.
 - Nicht-Arbeitnehmer **16** 23, 250
 - Normzweck **16** 11 ff.
 - Nutzungsleistungen **16** 35
 - Organmitglieder **16** 29
 - Patronatserklärung **16** 211
 - Pensionskasse **30c** 3 ff.
 - Pensions-Sicherungs-Verein **16** 59
 - persönliche Geltung **16** 22 ff.
 - Prognoseentscheidung **16** 81 ff., 87 ff.
 - Prüfungszeitpunkt **16** 63 ff.
 - Prüfungszeitraum **16** 83 ff., 87 ff.
 - Qualifiziert-faktischer Konzern **16** 214 ff., 222 ff.
 - Reallohnbezogene Obergrenze **16** 135 ff.
 - rechtmäßige Anpassungsunterlassung **16** 94 ff.
 - Rechtsbehelfsbelehrung **16** 101
 - Rechtsfolgen fehlerhafter Auskunftserteilung **16** 108 ff.
 - Rechtsnachfolger des Verpflichteten **16** 52 ff.
 - Rechtsstreitigkeiten **16** 338 ff.
 - Rechtsweg **16** 345
 - Regulierte Pensionskassen **16** 311
 - Reine Beitragszusage **16** 20, 22 8
 - relative Obergrenze **16** 155 f.
 - Rentenerhöhungen in der gesetzlichen Rentenversicherung **16** 151
 - Sach- und Nutzleistungen **16** 35 f.
 - sachliche Geltung **16** 20 ff.
 - Schadensersatz **16** 81
 - Schuldbeitritt **16** 211
 - Streitgegenstand **16** 338 f.
 - Streitwert **16** 353
 - Tarifvorrang **16** 30 f., 291, **19** 23
 - Teilanpassung **16** 92
 - Teuerungsausgleich **16** 130 ff.
 - Träger der Zusatzversorgung **16** 58
 - Treuhandvermögen **16** 204
 - Überblick **16** 3 ff.
 - Übergangsvorschriften **30c** 1 ff.
 - Überlassung der Überschüsse bei Direktversicherung und Pensionskasse **16** 301 ff.; siehe dort
 - Überschüsse **16** 45, 301 ff.
 - Übertragung unverfallbarer Anwartschaften **4** 93 ff., 140
 - Überversorgung **16** 153 ff.
 - Umlaufrendite **16** 193
 - unterschiedliche Anpassungsraten **16** 255 f.
 - Urteil **16** 351
 - Verbraucherpreisindex **16** 78, 130 ff.
 - Verfahrensgang **16** 78
 - Verfassungsmäßigkeit **16** 14 ff.
 - Verjährung des Anspruchs auf Anspruchsprüfung **16** 277 ff.
 - Verpflichteter **16** 46 ff.
 - Verpflichtung zur Mindestanpassung **16** 317 ff.; siehe dort
 - Verschmelzung **16** 163
 - Versorgungsausgleich **Anh. 1** 354c
 - Versorgungssträger **16** 57 ff.
 - vertragliche Mindestanpassungsverpflichtung **16** 284 ff.; siehe dort
 - Vertragskonzern **16** 219 f.
 - Verwirkung des Anspruchs auf Anpassungsprüfung **16** 281 f.
 - Voraussetzungen **16** 33 ff.
 - Vorziehen des Prüfungstermins **16** 76
 - Wechsel der Leistungsart **16** 69

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Widerruf, Einführung der Anpassungsprüfungspflicht als Grund für **Anh. 1** 511
- Widerspruch des Versorgungsempfängers **16** 102 ff.
- wirtschaftliche Lage des Arbeitgebers **16** 159 ff.; siehe dort
- zeitliche Geltung **16** 18 f.
- Zinsen **16** 354 f.
- Zusatzversorgungskassen **16** 38
- zweckgebundene Versorgungs-Geldleistungen **16** 37
- zweistufiges Verfahren **16** 78
- Anpassungsprüfungübung**
 - Begriff **Anh. 1** 666
- Anpassungsübung**
 - Begriff **Anh. 1** 666
- Anrechnungsklausel**
 - versorgungsabhängige Versorgung **Anh. 1** 236
 - Voraussetzungen **5** 55 ff.
 - vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6** 61
- Anrechnungsverbot**
 - Alters- und Hinterbliebenenrenten der Sozialversicherung **5** 125 ff.
 - Altersgeld für Landwirte **5** 75, 102, 144 f.
 - andere Versorgungsbezüge **5** 60 ff.
 - Anrechnung von Versorgungsleistungen ausländischer Unternehmen **Einl.** 98
 - Anrechnungsklausel **5** 55 ff., 166
 - Anrechnungsverbot bzgl. Versorgungsleistungen aus Eigenvorsorge **5** 47 ff.
 - Anrechnungsverbot Eigenbeiträge **5** 167
 - Ansprüche gegen einen anderen Arbeitgeber **5** 64
 - Anwartschaften **5** 53 f.
 - Arbeitseinkünfte **5** 151 ff.
 - Ausgleichsansprüche für Handelsvertreter **5** 160
 - ausländische Rentenversicherungen **5** 79
 - Ausnahme für gesetzliche Renten **5** 72 ff.
 - Ausnahmen für sonstige Versorgungsbezüge **5** 98 ff.
 - außergesetzliches **5** 110 ff.
 - beamtenrechtliche Versorgungsbezüge **5** 67
 - befreide Lebensversicherungen **5** 100
 - Behandlung bestimmter Ruhestandseinkünfte **5** 123 ff.
 - Bestimmung der anrechenbaren Höhe der sonstigen Versorgungsbezüge **5** 103 ff.
 - Bestimmung der anrechenbaren Höhe gesetzlicher Renten **5** 85 ff.
 - betriebliche Übergangsgelder **5** 157
 - Eigenbeitragszusagen **5** 65
 - Entgeltumwandlung **5** 65, 167
 - fiktive Sozialversicherungsrente **5** 78
 - Gesetzesystematik **5** 4 f.
 - gesetzliche Unfallrenten **5** 133 ff.
- gesetzliche Unfallversicherung **5** 101
- Gewerbeeinkünfte **5** 159
- Grundgedanke **5** 47 ff.
- Grundsicherung für Arbeitsuchende **5** 149
- Hinterbliebenenversorgung **5** 129
- Höherversicherung **5** 93
- Kapitaleinkünfte **5** 171
- Karenzentschädigungen **5** 161
- Kindergeld **5** 131
- Kinderzuschuss **5** 130
- Leibrenten **5** 171
- Leistungen aus dem gleichen Versorgungsverhältnis **5** 162
- Leistungen der betrieblichen Altersversorgung **5** 51 ff., 162 ff.
- Leistungen der gesetzlichen Unfallversicherung **5** 61
- Leistungen der Privatvorsorge **5** 169 ff.
- Leistungen des Lastenausgleichs **5** 148
- Leistungen gem. §§ 29 ff. BVG **5** 146 f.
- Leistungszuschläge der gesetzlichen Knappforschtsversicherung **5** 127
- Lohnersatzleistungen **5** 158
- Normzweck **5** 1 ff.
- öffentlicher Dienst **18** 51 f.
- Pensionen der Abgeordneten **5** 143
- persönlicher Geltungsbereich **5** 7 f.
- auf Pflichtbeiträgen beruhend **5** 80 ff.
- Pflichtversicherung **5** 125
- Rentensplitting **5** 77
- sachlicher Geltungsbereich **5** 9 ff.
- Schwerbehinderung **5** 126
- Sozialhilfeleistungen **5** 150
- teilweise selbstfinanzierte Versorgungsbezüge **5** 68 ff.
- Übergangsgeld **5** 132
- Übergangsvorschriften **28** 1 ff.
- Unfallwitwe(n/r)rente **5** 140
- Veräußerung von Eigentum **5** 171
- Versorgungsbezüge der Beamten, Richter, Soldaten, Kirchenbediensteten **5** 142
- Wertgleichheitsgebot **5** 167 f.
- Anrechnungsverbot, außergesetzliches**
 - Arbeitnehmerschutzprinzip **5** 114
 - Entgeltcharakter der Betriebsrente **5** 111 f.
 - Festlegung einer Obergrenze **5** 120 ff.
 - Gleichbehandlungsgrundsatz **5** 117 ff.
 - Vertrauenschutz **5** 115 f.
- Anspar-Modell**
 - Begriff **1** 189
- Anspruch**
 - Begriff **1** 145 ff., **Anh. 1** 238
- Anspruch auf Einhaltung des Durchführungsweges**
 - Grundverpflichtung des Arbeitgebers **1** 317 f.
- Anspruch auf Entgeltumwandlung**
 - Anspruchsberechtigter **1a** 4 ff.
 - Anspruchs-Obergrenze **1a** 22 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Anspruchsverpflichteter **1a** 7
- Arbeitnehmerbergriff **17** 119 ff.
- Art und Weise der Geltendmachung **1a** 16 f.
- Ausschluss des Anspruchs **1a** 8
- Beitragszusage **1a** 34
- Beitragszusage mit Mindestleistung **1a** 34
- Bestand des Arbeitsverhältnisses **1a** 5
- Entgeltseite siehe dort
- Förderungskonforme Ausgestaltung der betrieblichen Altersversorgung **1a** 42 ff.
- Gegenstand des Anspruchs **1a** 11 f.
- Geltendmachung des Anspruchs **1a** 13 ff.
- Grundgedanke **1a** 1 ff.
- Kündigung **1a** 29
- Leistungsseite siehe dort
- Leistungszusage **1a** 33
- Mindestbetrag **1a** 25
- Mindestdauer der Entgeltumwandlung **1a** 28 ff.
- Nicht-Arbeitnehmer **1a** 4, **17** 119 ff.
- Obergrenze **1a** 8 ff.
- Pflichtversicherung in Rentenversicherung **1a** 6
- Recht auf kontinuierlichen Entgeltabzug **1a** 26
- Rechtsqualität **1a** 10
- Tarifvorrang **19** 8 ff.
- Unterrichtungspflicht des Arbeitgebers **1a** 13 ff.
- Versorgungsleistungen **1a** 39 ff.
- Versorgungsträger **1a** 36 ff.
- Versorgungszusage **1a** 33 ff.
- Voraussetzungen **1a** 4 ff.
- Wahl des Durchführungsweges **1a** 9
- Zeitpunkt der Geltendmachung **1a** 18
- Zusage des Arbeitgebers **1a** 31 ff.
- Zusagetypus **1a** 35
- Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen**
 - Alte Versorgungsordnungen **6** 153
 - Anhebung der Regelaltersgrenze **6** 4a
 - Auswirkungen auf die Höhe der Hinterbliebenenleistungen **6** 130
 - befristete Zahlungsduer **6** 129
 - Berechnung entsprechend der Invaliditätsrente **6** 123
 - Berechnung nach Leistungsplan **6** 124
 - Besonders langjährig Versicherte **6** 150
 - betriebliche Übung **6** 100 f.
 - Darlegungs- und Beweislast **6** 98, 101
 - Direktversicherung **6** 163 ff.
 - Diskriminierungsverbot **6** 97, 141
 - doppelt-ratierliche Kürzung **6** 134 ff.
 - Eindeutigkeit **6** 102
 - Einfache Kürzung **6** 150
 - einmalige Kapitalleistungen **6** 127 f., 145a
 - ergänzende Vertragsauslegung **6** 132 f., 157
- Fehlen einer ausdrücklichen Regelung **6** 132 ff.
- Gesamtversorgungsobergrenze **6** 159
- Gleichbehandlungsgrundsatz **6** 97 ff.
- Grenzen der Regelungsfreiheit **6** 93 ff.
- Herabsetzung der Altersgrenze **6** 126
- Höchstbegrenzungsklausel **6** 158
- Inbezugnahme beamtenrechtlicher Bestimmungen **6** 125, 143a
- Inhaltskontrolle **6** 94
- Kürzung nach Lebenserwartung **6** 122
- Kürzung wegen nicht vollständig erbrachter Betriebstreue **6** 151
- Kürzung wegen vorzeitiger Inanspruchnahme **6** 151a
- Mitbestimmung des Betriebsrats **6** 107 ff.
- Pensionsfonds **6** 178 ff.
- Pensionskassen **6** 174 ff.
- PSV **6** 184 ff.
- Rechtsgrundlagen der Berechnung **6** 88 f.
- Rechtzeitigkeit **6** 103
- Reduzierungsfaktoren **6** 91 f.
- Rente in Abhängigkeit von der gesetzlichen Altersrente **6** 155
- Sozialversicherungsrente **6** 160
- Tarifdispositivität **6** 154
- Unterstützungsstellen **6** 181 ff.
- versicherungsmathematische Berechnung **6** 112 ff.; siehe dort
- verspätete Inanspruchnahme **6** 131
- weiterer Abschlag **6** 141
- Zulässigkeitsrahmen **6** 104
- zweite ratierliche Kürzung **6** 162
- Anstalten des öffentlichen Rechts**
 - Ausschluss vom Insolvenzschutz **17** 137 ff.
- Anwartschaft**
 - aufrechterhaltene **Anh. 1** 237
 - Aufrechterhaltungsanspruch **1a** 84 ff.
 - Begriff **Anh. 1** 237 f., **1b** 11 ff.
 - Entstehung **1b** 16
 - Insolvenzgesicherte siehe Gesicherte Versorgungsanwartschaft
 - Schutz vor Änderungen **Anh. 1** 619 ff.
 - unverfallbare **Anh. 1** 237
 - verfallbare **Anh. 1** 237
 - Wechsel innerhalb eines grenzüberschreitenden Konzerns **Einl.** 93 ff.
 - wertgleiche **1** 161, 175, 179 ff., 239 f.
- Anwartschaftsdeckungsverfahren**
 - Direktzusage **1** 249
 - Eigenbeiträge **1** 219 f.
 - Pensionsfonds **1** 277
 - Pensionskassen **1** 269
 - PSV **10** 59 ff.
- Anwartschaftsdynamik, erdiante**
 - Abänderung des Tarifvertrags **Anh. 1** 609
 - Schutz bei Änderung der Versorgungszusage **Anh. 1** 624 ff.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

Anwartschaftsrecht

- Abfindung StR D 3
- Ersetzung StR D 4
- bei Nicht-Arbeitnehmern StR E 85
- Übernahme StR D 6
- Übernahme bei beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführern StR F 451
- Übertragung StR D 8
- Übertragung bei beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführern StR F 454
- Verlust StR D 1
- Verzicht StR D 2

Anzeigepflichten

- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen 6 222 ff.

Äquivalenzprinzip

- Begriff 10 86 ff.

Arbeitgeber

- Anpassungsprüfungspflicht 16 47 ff., 157 ff.; siehe auch dort
- Begriff 1 41 ff., Vor 7 10 f.
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung 10 12 ff.
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers 1 315 ff.; siehe dort
- Haftung 1 325 ff.
- Mitteilungspflicht bei Versorgungszusagen 11 5 ff.; siehe dort
- Unterrichtungspflicht 1a 13 ff.

Arbeitgeber, Hauptpflichten

- Altersbedingtes Ausscheiden aus dem Betrieb Anh. 1 170
- aufschiebende Bedingungen Anh. 1 162
- Eintritt des festgelegten Versorgungsfalles Anh. 1 163
- Entstehung von Anwartschaft und Anspruch Anh. 1 237 f.
- Erfüllungsort Anh. 1 240
- Fälligkeit und Tilgung Anh. 1 239
- Härteklauseln Anh. 1 172
- Hinterbliebenenversorgung Anh. 1 188 ff.; siehe dort
- Invaliditätsversorgung Anh. 1 173 ff.; siehe dort
- Leistungsarten Anh. 1 212 ff.; siehe dort
- Leistungsgegenstand Anh. 1 159
- Leistungsumfang Anh. 1 215 ff.; siehe dort
- Leistungsvoraussetzungen für die Altersversorgung Anh. 1 163 ff.
- Versorgungsaltersgrenzen für Männer und Frauen Anh. 1 169
- Voraussetzungen für die Risikoübernahme Anh. 1 161 f.
- Wartezeit 1b 137 ff.
- zeitliche Voraussetzungen Anh. 1 162

Arbeitgeber, Nebenpflichten

- Allgemeines Anh. 1 241 ff.
- Auskunftspflichten 4a 81 ff.

- Beendigung des Arbeitsverhältnisses 1b 81 ff.

öffentlicher Dienst 4a 88, 93

Arbeitgeberfinanzierte Versorgungszusage

- arbeitnehmerähnliche Person 17 67 ff.
- Auszubildende 17 31 ff.
- Begriff 1 31 ff., 17 4 ff.
- Betriebstreue Anh. 1 242
- Bezeichnung des Vertragsverhältnisses 17 23
- Dauer des Rechtsverhältnisses 17 25
- Dienstleistungen in Personenhandels- und Kapitalgesellschaften 17 26 ff.
- Direktzusage Anh. 1 242
- Einschränkung bei Anspruch auf Entgeltumwandlung 17 119 ff.
- Entgelt 17 16 f.
- Entgeltvereinbarung 17 24
- Familienangehörige 17 9 ff.
- Hauptpflichten Anh. 1 242
- Mitbestimmung des Betriebsrats Anh. 1 406 ff.

Nicht-Arbeitnehmer 17 42 ff.; siehe dort

- persönliche Abhängigkeit 17 18 ff.
- Pflichtversicherung 17 121 ff.
- privatrechtlicher Vertrag 17 7 ff.
- Vereinsmitgliedschaft 17 13 ff.
- wirtschaftliche Abhängigkeit 17 22

Arbeitgeberzuschuss siehe Zuschuss des Arbeitgebers

Arbeitnehmer (ArbR)

- Begriff 17 4 ff.
- Arbeitnehmer (StR)
- Begriff StR E 2
- mit besonderer Stellung StR F 1 ff.
- Besteuerung StR B 1 ff.
- Mitunternehmerschaft StR E 4
- Überlassung im Konzern StR A 564
- wird Mitunternehmer StR E 38

Arbeitnehmer, Nebenpflichten

- Auskunftspflicht Anh. 1 248
- Direktzusage Anh. 1 243 ff.
- bis zum Eintritt des Versorgungsfalles Anh. 1 245
- mit Eintritt des Versorgungsfalles Anh. 1 246 ff.
- vor Erteilung der Versorgungszusage Anh. 1 244
- Hinterbliebenenversorgung Anh. 1 246
- Invaliditätsversorgung Anh. 1 246
- Obliegenheiten Anh. 1 248
- Pflichtverletzung Anh. 1 245
- während der Rentenzahlungen Anh. 1 249
- Schadensersatz Anh. 1 248
- schuldrechtliche Nebenpflichten Anh. 1 249
- Versorgungsfall „Alter“ Anh. 1 246
- Wettbewerbsverbote Anh. 1 251 f.

Arbeitnehmerähnliche Personen

- Angehörige der freien Berufe 17 76
- freie Mitarbeiter der Medien 17 75

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- freischaffende Künstler **17** 75
- Heimarbeiter **17** 74
- Merkmale **17** 69 ff.
- Nicht-Arbeitnehmer **17** 67 ff.
- Arbeitnehmerbeiträge**
 - Altzusagen **1** 213 ff.
 - anwendbare Regelungen über die Entgeltumwandlung **1** 221 ff.
 - Beiträge aus Arbeitsentgelt **1** 223 f.
 - Durchführungswege **1** 237
 - Entgeltseite **1** 225 ff.
 - Grundgedanke **1** 210 ff.
 - Kapitaldeckungsverfahren **1** 219
 - kombinierte Zusage **1** 241
 - Leistungsseite **1** 225 ff.
 - Mitwirkung des Betriebsrats **1** 231
 - rechtliche Konsequenzen **1** 217 ff.
 - Schriftform **1** 236
 - Tarifvertrag **1** 222
 - Versorgungsvereinbarung **1** 225 ff.
 - Voraussetzung **1** 217
 - wertgleiche Anwartschaft **1** 238 f.
 - zeitliche Geltung **1** 213 ff.
- Arbeitnehmerfinanzierte Versorgungszusage**
 - Entgeltumwandlung siehe dort
 - Mitbestimmung des Betriebsrats
Anh. 1 425 ff.
- Arbeitnehmerleistungen ohne Entgeltumwandlung**
 - Betriebstreue **Einl.** 33 ff.
 - Rechtscharakter **Einl.** 33 ff.
 - als Vergütung für geleistete Dienste
Einl. 37 ff.
- Arbeitnehmer-Pauschbetrag**
 - Steuerrecht StR **B** 44, 91, StR **C** 131
- Arbeitnehmerschutz-Richtlinie**
 - Reine Beitragszusage **1** 132 f.
- Arbeitsentgelt**
 - Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 52
- Arbeitslohn-Besteuerung**
 - Abfindungen siehe dort
 - Beiträge StR **C** 1 ff.
 - Versorgungsleistungen StR **B** 2 ff.
- Arbeitslosenversicherung**
 - Beitragspflicht im Anwartschaftszeitraum SozVersR **62** f.
 - Beitragspflicht im Versorgungszeitraum SozVersR **64** f.
- Arbeitsrechtliche Lösung**
 - Begriff **2** 141 ff.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Direktversicherung **2** 141 ff.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Pensionskassen **2** 308 ff.
 - Übertragungsanspruch **4** 118
- Arbeitsrechtlicher Ergänzungsanspruch**
 - Begriff **1** 315 ff.
- Arbeitsunfähigkeit**
 - Begriff **Anh. 1** 179
- Arbeitszeitkonten**
 - Entgeltumwandlung **1** 153
 - Zeitwertkonten siehe dort
- Aufbewahrungspflicht**
 - Mitteilungspflicht bzgl. der Beitragsbemessungsgrundlage **11** 33, 37, 43 f.
 - Ordnungswidrigkeiten **12** 6
- Auffüllverpflichtung (§ 2 Abs. 2 Satz 1 Be-trAVG)**
 - Steuerrecht StR **A** 44, 51, 136, 176
- Aufhebungsvertrag**
 - Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 470 ff.
 - Auskunftspflicht **4a** 94
 - Unterstützungskassen-Versorgung
Anh. 1 1012
- Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage**
 - Ablösung durch Kollektivvertrag
Anh. 1 542 f.
 - Änderungskündigung **Anh. 1** 540 f., 548
 - betriebliche Übung **Anh. 1** 558 f.
 - Betriebsvereinbarung **Anh. 1** 560 ff.
 - Jeweiligkeitsklausel **Anh. 1** 549 ff.
- Aufmerksamkeiten**
 - Steuerrecht StR **B** 3, 18, StR **E** 133
- Aufnahmeveraussetzungen**
 - Begriff **Anh. 1** 161 f., 237
 - statusbezogene **1b** 54
- Aufrechnung**
 - Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers **3** 12
 - Unterstützungskassen-Versorgung
Anh. 1 1014
- Aufrechterhaltungsanspruch**
 - Begriff **1a** 84 f.
 - Rechtsfolgen **1a** 91 ff.
 - Voraussetzungen **1a** 85 ff.
 - zeitlicher Anwendungsbereich **1a** 100
 - zugrunde liegender Durchführungsweg **1a** 89 f.
- Aufsichtsrat**
 - Beteiligung der Tarifvertragsparteien **21** 6
- Aufsichtsratsmitglieder**
 - als Nicht-Arbeitnehmer **17** 80
- Aufzeichnungspflichten**
 - des Arbeitgebers StR **C** 350
- Ausbildungs- und Aussteuerversicherung**
 - Abgrenzung zur Lebensversicherung **1b** 174
- Ausgaben zur Zukunftssicherung**
 - Steuerrecht StR **C** 1, 17
- Ausgleichsansprüche der Handelsvertreter**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 54
- Ausgleichsfonds**
 - Begriff und Bedeutung **10** 71 f.

- Ausgleichsklausel**
– Begriff und Bedeutung **Anh. 1** 479
- Ausgleichsquittung**
– Begriff und Bedeutung **Anh. 1** 479
– Unabdingbarkeit 19 68
– Unterstützungskassen-Versorgung
 Anh. 1 1013
- Ausgleichszahlungen**
– Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 53
- Auskunftsanspruch**
– Anspruch auf Erteilung einer wertgleichen Zusage 4 135
– Regelungsinhalt 4a 1 ff.; siehe auch Auskunftspflicht
– Tarifvorrang 19 22
- Auskunftspflicht**
– Abstraktes Schuldversprechen 4a 10
– Aufhebungsvertrag 4a 94
– Auskunft unter Vorbehalt 4a 38 f.
– Beendigung des Arbeitsverhältnisses 4a 40 ff., 60 ff., 92 ff.
– Berechtigte 4a 14 ff.
– Betriebsrat 4a 16
– Betriebsübergang 4a 91
– Beweis 4a 12
– Direktversicherung 4a 21, 35, 55, 96 ff.
– Dynamisierung der Anwartschaft 4a 45 ff., 60 ff.
– Entgeltransparenz 4a 86
– Entgeltumwandlung 4a 27, 89 f.
– Erlöschen 4a 24 f.
– Ermessen 11 31
– Erwerb einer Anwartschaft 4a 26 ff.
– Feststellungsklage 4a 79
– Form 4a 67
– Frist 4a 68
– Gegenstand 11 31 ff.
– Gläubiger 4a 14 ff.
– Grundgedanke 4a 1 ff.
– Hinterbliebenenversorgung 4a 33, 55, 59, 63 ff.
– Höhe der Anwartschaft 4a 28
– Höhe der Versorgungsleistungen 4a 29 ff.
– Insolvenz 11 25 ff.
– Invaliditätsversorgung 4a 33, 55, 59, 63
– Leistungsklage 4a 77
– Nachweis wesentlicher Arbeitsbedingungen
 4a 83
– Neuer Arbeitgeber 4a 56
– Öffentlicher Dienst 4a 88, 93
– Ordnungswidrigkeiten 12 5
– Pensionsfonds 4a 21, 35, 55, 96 ff.
– Pensionskasse 4a 21, 35, 55, 96 ff.
– Pflichtverletzung 4a 70 ff.
– Produktinformationsblatt 4a 103
– Rechtsnatur 4a 9
- Reine Beitragszusage 4a 110 ff., 22 38 ff.
– Rückdeckungsversicherung 8 38 f.
– Sanktionen 11 90 ff.
– Schadensersatz 4a 70 ff.
– Schuldanerkenntnis 4a 10
– Schuldner 4a 17 ff.
– Tarifdispositivität 4a 4
– Tarifvorrang 19 31
– Übertragungswert 4a 51 ff.
– Unterstützungskasse 4a 37
– Verlangen 4a 23
– Verlangen des PSV 11 30
– Verpflichtete 4a 17 ff.
– verpflichtete Personen 11 26 ff.
– Versicherungsaufsichtsrecht 4a 98 ff.
– Versicherungsvertragsrecht 4a 97
– Verständlichkeit der Auskunft 4a 66
– Vorvertragliche Informationspflichten
 4a 81 ff.
– VVG-InfoV 4a 101
– Wechsel des Arbeitgebers 4a 50 ff.
– Wissenserklärung 4a 11
– Zusatzversorgung 4a, 88
- Auskunftspflichten**
– Mobilitäts-Richtlinie 4a 2, 7
- Auslagerung von Versorgungsverpflichtungen**
StR A 615 ff.
- Ausland**
– europäisches Arbeits- und Sozialrecht
 Einl. 52 ff.; siehe dort
– internationales Arbeitsrecht **Einl.** 52 ff.; siehe dort
- Auslandsberührung**
– mit einer weiterlaufenden betrieblichen Altersversorgung **StR H** 1 ff.
- Auslandstätigkeit**
– Anpassungsprüfung der Renten **Einl.** 101
– Höhe des Ruhegeldes **Einl.** 96
– Insolvenzschutz **Einl.** 100
– Übertragung der Versorgungsverpflichtung
 Einl. 97
– Unverfallbarkeit **Einl.** 96
– vorzeitige Altersleistungen **Einl.** 99
- Auslegung**
– Allgemeine Geschäftsbedingungen
 Anh. 1 259
– Altersgrenze 65 **Anh. 1** 167 f.
– Betriebsvereinbarung **Anh. 1** 260 f.
– Blankettzusage **Anh. 1** 257
– ergänzende Vertragsauslegung **Anh. 1** 262
– Grundsatz **Anh. 1** 253
– individuelle Aushandlung **Anh. 1** 255 ff.
– keine individuelle Aushandlung **Anh. 1** 258 f.
– rechtsgeschäftliche Auslegung **Anh. 1** 254 ff., 260
– Richtlinie nach SprAuG **Anh. 1** 151
– Tarifvertrag **Anh. 1** 260 f.
– Teilmöglichkeit **Anh. 1** 264

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Unklarheitenregel **Anh.** 1 259a
- Zeitpunkt der Vereinbarung **Anh.** 1 256
- Ausscheidensklausel**
 - vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen 6 60
- Ausschlussfrist**
 - Betriebsvereinbarung **Anh.** 1 696 f.
 - Direktversicherung **Anh.** 1 803
 - Direktzusage **Anh.** 1 691 ff.; siehe dort
 - individualvertragliche **Anh.** 1 691 ff.
 - Pensionsfonds-Versorgung **Anh.** 1 946
 - Pensionskassen-Versorgung **Anh.** 1 892
 - Tarifvertrag **Anh.** 1 696 f.
 - Unterstützungskassen-Versorgung **Anh.** 1 1024 ff.
- Außenseiter** siehe Nichttarifgebundene
- Außergerichtlicher Vergleich**
 - Betriebsübergang 7 185
 - Erlöschen des Versicherungsanspruchs 7 312
 - Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15
Vor 7 59 ff.
 - Minderung des Versicherungsanspruchs 7 277
 - Vermögensübergang bei Unterstützungskassen 9 94 ff.
- Außergewöhnliche Belastung**
 - Steuerrecht StR B 240, 274
- Außerordentliche Einkünfte**
 - Steuerrecht StR B 50
- Aussonderungsrecht**
 - Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15
Vor 7 42
- Ausstattungspflicht**
 - Rentnergesellschaft 16 226 ff.
- Austausch von Versorgungswegen**
 - Anspruch auf Einhaltung des Durchführungswege 1 317 f.
- Austritt**
 - PSV 14 20
- Auszahlungsplan**
 - Anpassungsprüfungspl. 16 334 ff.
 - Leistungsanspruch 1 20
 - Steuerrecht StR B 83, StR C 84 ff., 182, 220
- Auszehrungsverbot**
 - andere Versorgungsbezüge 5 32 ff.
 - Anrechnung bzw. Berücksichtigung anderer Versorgungsbeträge 5 30 ff.
 - Anwartschaften 5 20 f.
 - einmalige Kapitalbeträge 5 22
 - bei Eintritt des Versorgungsfalles festgesetzte Leistungshöhe 5 23 ff.
 - Erhöhung i. S. des § 5 Abs. 1 5 37 ff.
 - Gesetzesystematik 5 4 f.
 - gesetzliche Versorgungsleistungen 5 32
 - Grundgedanke 5 16 f.
 - kurzfristige Kürzungen 5 29
 - Leistungen der betrieblichen Altersversorgung 5 18 ff.
 - nachträgliche Erhöhung der Leistung 5 26 f.
 - Normzweck 5 1 ff.
 - öffentlicher Dienst 18 51 f.
 - persönlicher Geltungsbereich 5 7 f.
 - sachlicher Geltungsbereich 5 9 ff.
 - Tarifvertrag 5 15
 - Tarifvorrang 19 22
 - Übergangsvorschriften 28 1 ff.
 - Überschreitung des Gesamtversorgungsbetrages 5 28
 - Umwandlungsvereinbarung 1 162
 - Verstoß gegen das Auszehrungsverbot 5 46
 - vertragliche Versorgungsleistungen 5 33 ff.
 - Wirkungen 5 44 ff.
- Auszubildende**
 - Arbeitnehmer im Sinne des Gesetzes 17 31 ff.
 - betroffene Personengruppe 17 33 ff.
 - Unverfallbarkeitsfristen 17 41
- Bagatellabfindung**
 - Direktversicherung 3 61 ff., 79 f.
 - Funktion der Abfindung 3 74 f.
 - Normzweck 3 45
 - Obergrenze des Wertes 3 46 ff.
 - Pensionsfonds 3 66
 - Pensionskasse 3 65, 79 f.
 - durch den PSV 8a 1 ff.
 - Übertragung der Anwartschaft oder laufenden Leistung 3 70
 - Unterstützungskasse 3 67 f., 81
 - Zustimmung des Anwartschaftsberechtigten 8a 10
 - Zustimmung des Arbeitnehmers 3 49
- Barwert**
 - Barwertmethode 6 116
 - Barwertvergleich **Anh.** 1 520
 - Berechnung des Gesamtbeitragsaufkommens 10 64 ff.
- Beamte**
 - persönlicher Geltungsbereich des Gesetzes 17 8
- Beendigung des Arbeitsverhältnisses**
 - Auskunftspflicht 4a 40 ff., 60 ff., 92 ff.
 - Bedeutung für die Unverfallbarkeit 1b 76 f.
- Beendigung des Versorgungsverhältnisses**
 - Beendigungsgründe **Anh.** 1 655 ff.
 - durch Kollektivvertrag **Anh.** 1 660
- Beherrschender Gesellschafter-Geschäftsführer**
 - Abfindung siehe auch dort
 - Abfindung an nahestehende Personen StR F 437
 - Abfindung von Anwartschaften StR F 413
 - Anpassung von Leistungen StR F 244
 - Begriff StR F 255 ff., 375
 - Dynamisierung StR F 245
 - Ersetzung StR F 446
 - Festbetragszusagen StR F 246
 - gleichgerichtete Interessen StR F 142, 257

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Kapitalwahlrechts des Geschäftsführers
StR F 441
- Kürzung und Widerruf **StR F 288**
- nachträgliche Wertsicherungsklausel
StR F 283
- nachträglicher Erwerb **StR F 294**
- nachträglicher Verlust **StR F 294**
- Probezeit **StR F 287**
- Statusveränderung **StR F 216, 294**
- Übernahme von Anwartschaften **StR F 451**
- Übertragung von Anwartschaften **StR F 454**
- versicherungsförmige Versorgungswege
StR F 301 ff.
- Versorgungsalter **StR F 290**
- Verzicht siehe auch dort
- Verzicht auf Anwartschaften **StR F 375 ff.**
- Verzicht auf den future-service **StR F 382 ff.**
- Verzicht mit Besserungsschein **StR F 397a**
- Verzicht nahestehender Personen **StR F 404**
- Verzicht und Schenkungsteuer **StR F 409**
- Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag**
 - Anpassungsprüfungspflicht **16 213, 218, 219 f.**
 - Begriff **Anh. 1 270a**
- Beiträge als Arbeitslohn**
 - Direktversicherung **StR C 1 ff., 13 ff.**
 - Pensionsfonds **StR C 1 ff., 13 ff.**
 - Pensionskasse **StR C 1 ff., 13 ff.**
 - PSV **StR A 50, 611, StR C 71**
 - Rückdeckungsversicherung **StR C 57**
 - selbständige Berufsunfähigkeitsversicherung
StR C 70
 - selbständige Unfallversicherung **StR C 64**
 - Unterstützungskasse **StR C 54**
 - Verrechnung mit Überschussanteilen
StR C 45
- Beitragsbemessungsgrenze**
 - Gespaltene Rentenformel **Anh. 1 227 ff.**
 - Gleichbehandlung **Anh. 1 86**
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2 359**
 - in der Sozialversicherung **SozVersR 7**
 - Versorgungszusage oberhalb der
Anh. 1 227 ff.
- Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenz sicherung**
 - Änderungen im Versorgungsverhältnis
10 157 ff.
 - Äquivalenzprinzip **10 86 ff.**
 - Beitragszusage mit Mindestleistung **10 110 f.**
 - Berechnungsprinzip **10 85 ff.**
 - Berechnungsweise **10 90 ff.**
 - Bilanzstichtag **10 171 ff.**
 - Direktversicherung **10 113 ff., 176 ff.**
 - Direktzusagen **10 94 ff.**
 - Einfluss von Risikoänderungen **10 156 ff.**
 - Entgeltumwandlung **10 112**
 - Erlass eines neuen Beitragsbescheides
10 181 ff.
- Ermittlung des Barwerts **10 99 ff.**
- Gleichbehandlungsgrundsatz **10 87**
- Herabsetzung des Verpflichtungsumfangs
10 107
- Kleinbetragsregelung **10 109**
- laufende Versorgungsleistungen **10 90 ff.**
- maßgeblicher Zeitpunkt für die Feststellung
10 170 ff.
- Mitteilungspflicht **11 33 ff.**
- nachträgliche Berichtigung der Beitragsbemessungsgrundlage **10 179 ff.**
- Pensionsfonds **10 154 ff.**
- Rechnungszinsfuß **10 98**
- Rechtsbehelfe gegen die Zwangsvollstreckung
10 191 ff.
- Sicherungsgrenze des § 7 Abs. 3 **10 108**
- Statusänderungen **10 161 ff.**
- technischer Rentner **10 106, 116**
- Teilwert der Pensionsverpflichtung **10 94 ff.**
- Teilwertermittlung bei Ansprüchen und Anwartschaften auf Geldleistung **10 103 f.**
- Teilwertermittlung bei Naturalleistungen
10 105
- Unterstützungskassen **10 118 ff.**
- unverfallbare Versorgungsanwartschaften
10 90 ff.
- Verfassungsmäßigkeit **10 141a**
- Zwangsvollstreckung aus Beitragsbescheiden
10 185 ff.
- Beitragsoorientierte Leistungszusage StR F 279**
 - Begriff und Bedeutung **1 83 ff.**
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft
2 405 ff.; siehe dort
 - pfändbares Einkommen **Anh. 1 645**
 - ratierliches Verfahren **2 4**
 - Versicherungsanspruch gegen den PSV
7 243 ff.
 - Versorgungsausgleich **Anh. 1 370e**
 - Wertberechnung bei Änderung der Versorgungszusage **Anh. 1 622**
- Beitragspflicht**
 - Reine Beitragszusage **1 110**
- Beitragspflicht zur Insolvenzsicherung**
 - beitragspflichtige Arbeitgeber **10 12 ff.**
 - beitragspflichtige betriebliche Altersversorgung **10 16 ff.**
 - Beitragsvorschüsse **10 49**
 - Contractual Trust Agreements **10 9**
 - Dienstleistungsfreiheit **10 6**
 - Direktversicherung **10 24 ff.**
 - Direktzusage **10 22 f.**
 - Ermessen des PSV **10 44, 50**
 - Fälligkeit und Verjährung **10 48 f.**
 - Feststellung und Erhebung der Beiträge
10 41 ff.
 - im internationalen Arbeitsrecht **Einl. 109**
 - jahresanteilige Beitragspflicht **10 13**
 - Mischfinanzierte Anwartschaften **10 21**

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Nachfinanzierung 30i 1 ff.; siehe auch Insolvenzsicherung, Nachfinanzierung
- Pensionsfonds 10 10, 29
- Pensionskassen 10 28
- Rechtsnatur gegenüber dem PSV als beliehenem Unternehmen 10 36 ff.
- Rechtsstreitigkeiten 10 51 ff.
- Reformbestrebungen 10 11
- Rückdeckungsversicherung 10 9, 21, 31
- Unionsrecht 10 5
- Unterstützungsstellen 10 30 ff.
- Verfassungsrecht 10 8 ff.
- Verhältnis zur Einstandspflicht des PSV 10 34 f.
- Versorgungsanwartschaften 10 20
- Verwaltungsakt 10 41 f.
- Wettbewerbsrecht 10 6
- Widerspruchsverfahren 10 52 ff.
- Zuständigkeit der Verwaltungsgerichte 10 56 ff.
- Beitragspflicht zur Sozialversicherung**
 - Arbeitslosenversicherung **SozVersR** 62 ff.
 - gesetzliche Krankenversicherung **SozVersR** 9 ff.
 - gesetzliche Rentenversicherung **SozVersR** 57 ff.
 - gesetzliche Unfallversicherung **SozVersR** 66 ff.
 - Soziale Pflegeversicherung **SozVersR** 55
- Beitragsrückstände**
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 163, 195 ff.
 - Insolvenzsicherung der betrieblichen Altersversorgung 7 159 ff.
- Beitragszusage**
 - als betriebliche Altersversorgung 1 5
 - Entgeltumwandlung 1a 34
 - Grundverpflichtung des Arbeitgebers 1 316
 - Leistungsanwartschaft 1 177
 - siehe auch Beitragszusage mit Mindestleistung, Reine Beitragszusage
- Beitragszusage mit Mindestleistung**
 - Adressaten der Beitragsleistung 1 91 f.
 - Allgemeines 1 87 ff.
 - Anwendbarkeit **BetrAVG** 1 100
 - Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzsicherung 10 110 f.
 - Beitragsverpflichtung 1 90
 - biometrischer Risikoausgleich 1 96
 - Entgeltumwandlung 1 94, 102 f., 1a 34
 - Erhöhung der Mindestleistung 1 98
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 410 ff.; siehe dort
 - Insolvenz 1 100
 - Mindesthaftung 1 97
 - Ratierliches Verfahren 2 5
 - Rechtsanspruch gegen den Versorgungsträger 1 99
- reine Beitragszusage 1 87 ff.
- Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwandlung erworbenen Anwartschaften 1b 339, 344
- Verpflichtung zur Mindestleistung 1 93
- Versicherungsanspruch gegen den PSV 7 243 ff.
- Versorgungskapital 1 94
- Verwaltungskosten 1 95
- Vorzeitiges Ausscheiden des Arbeitnehmers 1 100
- Wertberechnung bei Änderung der Versorgungszusage **Anh.** 1 622
- Widerrufsverbot bei der Direktversicherung 1b 167, 173, 226
- Beitragszusage, reine** siehe Reine Beitragszusage
- Beileitung**
 - Beleihungsverbot 2 193 f., 265 ff.
 - Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Direktversicherung 1b 232 ff.
- Bemessungsgrundlagen**
 - Veränderungssperre 2a 26 ff.
- Bemessungsgrundlagen, Steigerungen**
 - Versicherungsmisbrauch 7 286
- Bemessungsgrundsätze**
 - für versicherungstechnische Rückstellungen Einl. 145
- Benachteiligungsverbot**
 - Dynamisierung der Anwartschaft siehe dort
- Beratungsverschulden des Arbeitgebers**
 - Entgeltumwandlung 1 153
- Berechnungsdurchgriff**
 - Beherrschungsvertrag 16 213, 218, 219 f.
 - Entwicklung der Rechtsprechung 16 213 ff.
 - Gewinnabführungsvertrag 16 213, 218 ff.
 - Literaturmeinungen 4 16 229 ff., 34 ff.
 - qualifiziert faktischer Konzern 16 214, 222 ff.
- Bereicherungsanspruch**
 - Unterstützungskasse **StR D** 110, 114
- Bergleute**
 - Rückdatierung der Unverfallbarkeitsfrist 1b 46
- Berücksichtigung der künftigen Entwicklung bei der Berechnung des ratierlichen Anspruchs**
 - Benachteiligungsverbot 2a 43 ff.
 - Berücksichtigungsverbot nachträglich erworberer Versorgungsanwartschaften 2a 160 ff.
 - Dynamisierung der Anwartschaft 2a 43 ff.
 - Hochrechnungsverfahren bei der Anrechnung von Leistungen der gesetzlichen Rentenversicherung 2a 130 ff.; siehe dort
 - Veränderungssperre 2a 8 ff.; siehe dort
- Berufsunfähigkeit**
 - Begriff 1 27, **Anh.** 1 174 f.
- Berufsunfähigkeitsversicherung**
 - Abgrenzung zur Lebensversicherung 1b 171
 - Betriebszugehörigkeit 1b 269

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Steuerrecht StR B 251, StR C 11, 70
 - Versorgungsausgleich Anh. 1 758
 - Beschränkte Steuerpflicht**
 - Arbeitnehmer StR B 59, 92, 137, 276
 - Nicht-Arbeitnehmer StR E 101, 145
 - Beschränkungsverbot**
 - Freizügigkeit Einl. 125
 - Besitzstand**
 - Besitzstandsklausel Anh. 1 587
 - Mitbestimmung des Betriebsrats Anh. 1 422
 - Besonderheiten des Arbeitsrechts**
 - Allgemeine Geschäftsbedingungen Anh. 1 152
 - Besonders langjährig Versicherte**
 - Gesetzliche Rentenversicherung 2 81 ff.
 - Vorzeitige Inanspruchnahme der Betriebsrente 6 150 ff.
 - Besserungsklausel**
 - Begriff 7 278
 - Besteuerungszeitpunkt**
 - bei Abtretung StR B 26
 - Allgemein StR B 19, 127, StR C 155
 - bei Aufrechnung StR B 33
 - beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer StR B 30
 - bei beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer StR B 30
 - bei Gutschrift StR B 29
 - Nicht-Arbeitnehmer StR E 134
 - BetrAVG**
 - Anwendbarkeit auf beitragsorientierte Leistungszusagen 1 83
 - Anwendbarkeit auf Beitragszusagen mit Mindestleistung 1 100
 - Arbeitsverhältnisse mit Auslandsberührung Einl. 52 ff.
 - Bedeutung für den öffentlichen Dienst 18 20 ff.
 - geschichtliche Entwicklung Einl. 1 ff.
 - Neue Bundesländer Einl. 48 ff.
 - Persönlicher Geltungsbereich Vor 17 3 f., 17 2 ff.
 - Räumlicher Geltungsbereich Einl. 52 ff., Vor 17 5
 - Rechtswahlvereinbarungen Einl. 52 ff.
 - Sachlicher Geltungsbereich 1 4 ff., Vor 17 2
 - Verfassungsmäßigkeit Einl. 22 ff.
 - Zeitlicher Geltungsbereich Vor 17 6, 32
 - Betrieb**
 - Begriff 1b 262
 - Betrieb gewerblicher Art**
 - Steuerrecht StR A 537
 - Betriebliche Altersversorgung**
 - Begriff 1 1 ff., 4 ff.
 - Entgelt- und Versorgungscharakter Einl. 28 ff.
 - Geldleistungen 1 9
 - Generationenvertrag Einl. 46 f.
 - geschichtliche Entwicklung Einl. 1 ff.
 - Kapitalleistungen 1 11
 - Knappschaftsausgleichsleistung 1 68
 - Leistungszusage 1 1 ff., 5; siehe dort
 - Nutzungsleistungen 1 9
 - Personalrabatte 1 9
 - Rechtscharakter Einl. 25 ff.
 - Sachleistungen 1 9
 - Sozialversicherungsscharakter Einl. 46 f.
 - Tarifvertrag 19 26 f.
 - Umlageverfahren Einl. 47
 - Versorgungsausgleich Anh. 1 348 ff.
 - Zeitwertkonten 1 314
- Betriebliche Altersversorgung mit beitragsorientierter Leistungszusage**
- Anwendbarkeit des BetrAVG 1 83
 - Begriff und Inhalt 1 83 ff.; siehe auch Beitragsorientierte Leistungszusage
- Betriebliche Altersversorgung mit Entgeltumwandlung** siehe Entgeltumwandlung
- Betriebliche Altersversorgung mit Leistungszusage** siehe Leistungszusage
- Betriebliche Lohngestaltung**
- Begriff Anh. 1 403
- Betriebliche Übung**
- Änderung Anh. 1 31
 - Änderung einer auf einer Betriebsvereinbarung basierenden Versorgungszusage Anh. 1 577
 - Änderung von Versorgungszusagen Anh. 1 563
 - Änderung von Versorgungszusagen auf individuelrechtlicher Grundlage mit kollektivem Bezug Anh. 1 544, 558 f.
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 256 ff.
 - Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen bei Direktzusagen 6 100 f.
 - Aufhebung Anh. 1 31
 - Beendigung Anh. 1 31 ff.
 - Beginn der Unverfallbarkeitsfrist 1b 28 ff.
 - Beginn der Wirkung Anh. 1 27
 - Direktzusage Anh. 1 17 ff.
 - Eintritt der Bindungswirkung Anh. 1 18 ff.
 - Existenz einer anderen Rechtsgrundlage Anh. 1 23
 - Irrtum über die Bindungswirkung Anh. 1 29
 - konkludentes Vertragsangebot Anh. 1 19 ff.
 - nachfolgende Betriebsvereinbarung Anh. 1 33
 - neu eintretende Arbeitnehmer Anh. 1 27
 - öffentlicher Dienst Anh. 1 25
 - Schriftformklausel Anh. 1 24
 - Steuerrecht Anh. 1 30
 - Störung der Geschäftsgrundlage Anh. 1 35
 - Umstrukturierung der Versorgungszusage Anh. 1 466
 - Unverfallbarkeit der Versorgungsverpflichtung 1b 132 ff.
 - vereinbarte Anpassungspflicht Anh. 1 666

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Vertragstheorie **Anh. 1** 29
- Vertrauenstheorie **Anh. 1** 29
- Widerrufsvorbehalt bei der Direktversicherung **1b** 206
- Widerrufsvorbehalt **Anh. 1** 32
- Zeitkollisionsregel **Anh. 1** 558 f.
- Zeitpunkt des Entstehens **Anh. 1** 26
- Betriebliches Ruhegeld**
 - Rechtscharakter **Einl.** 25 ff.
- Betriebsabsprache**
 - Begriff **Anh. 1** 94
- Betriebsaufspaltung**
 - Pensionsrückstellung **StR A** 547 ff.
- Betriebseinstellung**
 - Allgemein **StR B** 89, **StR C** 144, **StR D** 10, 52, 69, 116
 - Pensionsrückstellung **StR A** 567 ff.
- Betriebsnachfolge**
 - Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 474
- Betriebsrat**
 - Eigenbeiträge **1** 231
 - Entgeltumwandlung **1** 173 ff.
 - Informationsrecht **16** 267 f.
 - Mitbestimmung beim Leistungsumfang **Anh. 1** 215
 - Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1** 394 ff.; siehe auch dort
 - Rechtsstreit im Rahmen der Insolvenz **7** 334
 - Umwandlungsvereinbarung **1** 173 ff.
 - Versorgungszusage **1** 231
- Betriebsrentenstärkungsgesetz**
 - Überblick **Einl.** 20
- Betriebsstilllegung**
 - Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers **3** 20
- Betriebstreue**
 - Arbeitnehmer, Hauptpflichten **Anh. 1** 242
 - Bedeutung für das Anrechnungsverbot **5** 111
 - Leistungszweck **1** 17
 - Rechtscharakter der Arbeitnehmerleistung ohne Entgeltumwandlung **Einl.** 33 ff.
- Betriebsübergang**
 - Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers **3** 20
 - Abweisung des Insolvenzantrags mangels Masse **7** 182
 - Änderung der Versorgungsvereinbarung **Anh. 1** 316
 - Anpassungsprüfungspflicht **16** 54
 - arbeitgeberfinanzierte Versorgung **Anh. 1** 317 ff.
 - arbeitnehmerfinanzierte Versorgung **Anh. 1** 324 ff.
 - Auskunftspflicht **4a** 91
 - außergerichtlicher Vergleich **7** 185
 - Begriff, Voraussetzungen **Anh. 1** 304 ff.
 - Betriebsteil **Anh. 1** 306
- Betriebszugehörigkeit **1b** 266 f.
- Direktversicherung **Anh. 1** 742 ff.
- und Direktzusage **StR D** 139a
- Einstellung des Insolvenzverfahrens mangels Masse **7** 183 f.
- europäisches Arbeitsrecht **Einl.** 131 ff.
- fehlende Versorgungsregelung beim Veräußerer **Anh. 1** 329
- Gesellschafterwechsel **Anh. 1** 309
- Gleichbehandlung nach **Anh. 1** 81
- Gleichstellungsabrede **Anh. 1** 327a
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers **1** 319
- Haftung des Veräußerers **Anh. 1** 328
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 57 f.
- insolvenzgesicherte Anwartschaften **7** 174 ff.
- Insolvenzverfahren **Einl.** 133, **Anh. 1** 330 ff.
- Interessenausgleich **Anh. 1** 308
- internationales Arbeitsrecht **Einl.** 91
- Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1** 908 ff.
- Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 840 ff.
- Rechtsfolgen für aktive Arbeitnehmer mit Versorgungsanwartschaften **Anh. 1** 314 ff.
- Rechtsfolgen für ausgeschiedene Arbeitnehmer mit unverfallbaren Anwartschaften **Anh. 1** 334 f.
- Rechtsfolgen für Betriebsrentner **Anh. 1** 336 f.
- Steigerung der garantierten Versorgungsanwartschaft **Anh. 1** 323
- Stilllegung des Betriebes **Anh. 1** 310
- Übernahme der Versorgungszusage durch eine andere Person **1b** 126
- Übertragung unverfallbarer Anwartschaften **4** 11
- Übertragsverbot **4** 31
- Unternehmenspaltung **Anh. 1** 307 f.
- Unterrichtungspflicht **Anh. 1** 311
- Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 970 ff.
- Widerrufsverbot bei der Direktversicherung **1b** 205
- Widerspruchsrecht **Anh. 1** 312 f.
- Betriebsveräußerung (StR)**
 - Pensionsrückstellung **StR A** 540 ff.
- Betriebsvereinbarung**
 - Änderung der Versorgungsanwartschaft bei Betriebsübergang **Anh. 1** 317 ff.
 - Änderung einer **Anh. 1** 112
 - Änderung einer auf einer Betriebsvereinbarung basierenden Versorgungszusage **Anh. 1** 576 ff.
 - Änderung von Versorgungszusagen auf individualrechtlicher Grundlage mit kollektivem Bezug **Anh. 1** 560 ff.
 - Anpassung **Anh. 1** 668
 - Anpassungsprüfungspflicht **16** 32, 291
 - Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 543, 560 ff.

- ausgeschiedene Arbeitnehmer **Anh. 1** 100
 - Auslegung der Versorgungszusage
Anh. 1 260 f.
 - Beendigung einer **Anh. 1** 112
 - Begriff **Anh. 1** 89 f.
 - Betriebsabsprache **Anh. 1** 94
 - Betriebsvereinbarungsoffenheit **Anh. 1** 561 ff.
 - Bezugnahme auf Tarifvertrag 24 4
 - Direktumwandlung 1 169
 - Direktzusage **Anh. 1** 89 ff., 148
 - Entgeltumwandlung 1 144, 169, 1a 55 ff.
 - Ersetzung durch Tarifvertrag **Anh. 1** 598
 - Fristbeginn **1b** 33 ff.
 - Geltungsbereich **Anh. 1** 98 ff.
 - gerichtliche Prüfung **Anh. 1** 572, 601 f.
 - Gleichbehandlung **Anh. 1** 37
 - Grundrechtsschranken **Anh. 1** 140
 - Günstigkeitsprinzip **Anh. 1** 106 ff.
 - Günstigkeitsvergleich **Anh. 1** 107 ff.
 - Günstigkeitsvergleich, kollektiver **Anh. 1** 109
 - Inhaltskontrolle **Anh. 1** 155 f.
 - internationales Arbeitsrecht **Einl.** 85 ff.
 - Jeweiligkeitsklausel **Anh. 1** 101, 484
 - kollektives Günstigkeitsprinzip **Anh. 1** 560 ff.
 - Kündigung **Anh. 1** 591 ff.
 - Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1** 573
 - Nachwirkung **Anh. 1** 593 ff.
 - Nicht-Arbeitnehmer 17 50
 - Optionsmodell 20 24 f.
 - Opt-out 1 170 f.
 - Parteien der **Anh. 1** 93
 - Rechtswirkung **Anh. 1** 104
 - Regelungsabrede **Anh. 1** 94
 - Regelungsinhalt **Anh. 1** 103
 - Reine Beitragszusage 1 117
 - Rückwirkung **Anh. 1** 569 f.
 - Rückwirkung einer abändernden Betriebsvereinbarung **Anh. 1** 584
 - Schriftform **Anh. 1** 94
 - Sperrwirkung des § 77 Abs. 3 BetrVG
Anh. 1 95
 - Tarifvorrang **Anh. 1** 95
 - Umdeutung **Anh. 1** 97
 - Umfang des Versicherungsschutzes 7 16
 - Umstrukturierung der Versorgungszusage
Anh. 1 467
 - Umwandlungsvereinbarung 1 156, 169
 - Unwirksamkeit **Anh. 1** 95 ff.
 - Verbesserung der Versorgungszusage
Anh. 1 457
 - Verhältnis zu individualrechtlichen Rechtsgrundlagen **Anh. 1** 105 ff.
 - Versorgungszusage 1 235
 - Vorschaltzeiten **1b** 57
 - Wirkung einer ablösenden Betriebsvereinbarung **Anh. 1** 571
 - Zustandekommen **Anh. 1** 91 f.
- Betriebsvereinbarungsoffenheit**
 - Änderung von Versorgungszusagen
Anh. 1 109 f.
 - Begriff **Anh. 1** 561 ff.
 - Betriebszugehörigkeit**
 - Arbeitsplatzwechsel in Gruppenpensions- bzw. -unterstützungskasse **1b** 260
 - Arbeitsplatzwechsel innerhalb eines Konzerns
1b 263 ff.
 - Arbeitsplatzwechsel innerhalb eines Unternehmens **1b** 259, 262
 - Beginn **1b** 261
 - Begriff **1b** 258 ff.
 - Beschäftigungsunterbrechung **1b** 269
 - Ende **1b** 270
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 2, 24 ff.
 - Nicht-Arbeitnehmer **1b** 271 f.
 - Probezeit **1b** 268
 - Rechtscharakter der Arbeitnehmerleistung ohne Entgeltumwandlung **Einl.** 34 ff.
 - tatsächliche 2 48 ff.; siehe dort
 - Teilzeitbeschäftigung **1b** 268
 - Wechsel der vertraglichen Stellung des Arbeitnehmers **1b** 267
 - Beweislast**
 - Diskriminierung **Anh. 1** 71
 - Bewertung**
 - Änderung von Versorgungsverpflichtungen
StR F 109
 - ausstehende Gegenleistungen **StR A** 354 ff.
 - Direktversicherungsansprüchen **StR A** 61 ff.
 - Hinterbliebenenleistungen **StR B** 307
 - Rückdeckungsversicherungen **StR A** 577
 - Versorgungsverpflichtungen **StR A** 344 ff.
 - Versorgungsverpflichtungen bei Betriebsveräußerung **StR A** 540 ff.
 - Bewertungsgesetz**
 - Steuerrecht **StR A** 594, **StR F** 320, 347
 - Bezugnahme auf Tarifvertrag**
 - Beendigung der Bezugnahmewirkung 19 55
 - Betriebsvereinbarung 24 4
 - betroffener Personenkreis 19 49 f.
 - Bezugnahmeeobjekt 19 49 ff.
 - einzelvertragliche Vereinbarung 19 42 ff.
 - Grundsatz 19 42
 - Reine Beitragszusage 24 3 ff.
 - Tarifvorrang 19 3
 - Bezugnahmeklausel**
 - Begriff **Anh. 1** 327 ff.
 - Reine Beitragszusage 1 120
 - Bezugsgröße**
 - Begriff 7 256
 - Übersicht 7 257
 - Bezugsrecht (ArbR)**
 - Änderung der Direktversicherung
Anh. 1 770 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- des Arbeitnehmers bzw. seiner Hinterbliebenen **1b** 193 ff.
- Begriff **Anh. 1** 728, 777, **1b** 160
- Bezugsrechtsinhaber **Anh. 1** 782 ff.
- eingeschränkt unwiderrufliches **Anh. 1** 735
- eingeschränkt widerrufliches **Vor** 7 41
- gespaltenes **Anh. 1** 735, **1b** 197 ff.
- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor** 7 36 ff.
- unwiderrufliches **1b** 348 f.
- Widerruf **Anh. 1** 729 ff.
- Widerruflichkeit **1b** 200
- Widerrufsverbot bei Direktversicherung **1b** 162 ff.
- Bezugsrecht (StR)**
 - Änderungen **StR A** 73
 - des Arbeitnehmers **StR A** 15 ff.
 - Spaltung **StR A** 19, 32, **StR B** 100, **StR C** 21
- Bilanzierung nach IFRS** **StR A** 371
- Bilanzierungshilfen**
 - Steuerrecht **StR A** 361, 366
- Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz**
 - Kapitalisierung von Versorgungsansprüchen in der Insolvenz **Vor** 7 26
 - Versorgungsausgleich **Anh. 1** 354b
- Billigkeitskontrolle**
 - Anrechnungsprinzip 5 114
- Biometrische Daten**
 - versicherungsmathematisches Berechnungsmodell 1 191
- Biometrische Erfahrungswerte**
 - Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor** 7 26
- Biometrischer Risikoausgleich**
 - Begriff 1 96
- Blankettzusage**
 - Begriff **Anh. 1** 6, 257, **1b** 53
- BMF-Schreiben**
 - wichtige **StR K**
- Bochumer Verband** siehe Konditionenkartelle
- Bonuspunkte**
 - Zusatzversorgung 18 2c
- Bremisches Ruhelohngesetz**
 - Begriff 18 46
- Brutto- bzw. Nettoarbeitsentgelt**
 - Entgeltumwandlung 1 141
- Captives**
 - Begriff Einl. 143
- Contractual Trust Agreements**
 - Anpassungsprüfungsplicht 16 204
 - Begriff **Anh. 1** 684 ff., 7 272a
 - Beitragspflicht zur Insolvenzsicherung 10 9
 - Doppelseitige Treuhand **Anh. 1** 684n ff.
 - Doppelstöckige Treuhand **Anh. 1** 684l ff.
 - Einfache Treuhand **Anh. 1** 684c ff.
 - beim gesetzlichen Forderungsübergang 9 45a, 65 ff.
- Steuerrecht **StR D** 6, 141
- Verpfändungsmodell **Anh. 1** 684c ff.
- Deckungskapital**
 - Begriff 2 272
 - Berechnung 2 272
 - Berechnungszeitpunkt 2 276
 - Überschussanteile 2 275
 - Weiterverwendung **StR D** 57
- Deckungsloses Zahlverfahren**
 - Begriff 1 252
- Deckungsverhältnis**
 - Begriff, Direktversicherung **Anh. 1** 726 f.
 - Unterstützungsversorgung **Anh. 1** 954
- Deflation**
 - Anpassungsprüfungsplicht 16 158
- Dienstleistungsfreiheit**
 - Beitragspflicht zur Insolvenzsicherung 10 6
- Dienstunfähigkeit**
 - Begriff **Anh. 1** 180
- Dienstverhältnis**
 - Beginn **StR A** 448 ff.
 - erstes **StR C** 82, 323
 - Unterbrechungen **StR A** 459
 - vorgelegertes **StR A** 458
- Differenzbesteuerung**
 - nach § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG **StR B** 87
- Direktumwandlung**
 - Betriebsvereinbarung 17 137
 - Tarifvertrag 1 166, 20 5
 - Verbot 20 5
- Direktversicherung**
 - Abtretung und Beleiung **StR A** 64
 - Änderungen beim Bezugsrecht **StR A** 73
 - Anlagevermögen **StR A** 59
 - Art der Versicherungsleistungen **StR A** 9
 - für betriebliche Altersversorgung **StR A** 22
 - Hinterbliebene **StR A** 16
 - Novation **StR A** 11, **StR B** 85
 - Passivierung von Beitragsverpflichtungen **StR A** 44
 - Rechnungsabgrenzungsposten **StR A** 40
 - Sonderzahlungen **StR A** 26b
 - Überschussbeteiligung **StR A** 63
 - versicherte Person **StR A** 12
- Direktversicherung (ArbR)**
 - Abfindung 8a 19 ff.
 - Abfindung von Bagatellanwartschaften und -leistungen 3 61 ff., 79 f.
 - Abschluss des Versicherungsvertrags **Anh. 1** 699 ff.
 - Änderung der Direktversicherung **Anh. 1** 769 ff.
 - Änderungen bei unwiderruflicher Bezugsberechnung **Anh. 1** 770 f.
 - Änderungen bei widerruflichem Bezugsrecht **Anh. 1** 772 f.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Anpassung **Anh. 1** 792 ff.
 - Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen 6 163 ff.
 - arbeitsrechtlicher Versorgungsvertrag **Anh. 1** 705 ff.
 - Aufrechterhaltungsanspruch 1a 89
 - Auskunftspflicht 4a 21, 35, 55, 96 ff.
 - Ausnahme von der Anpassungsprüfungs-pflicht 16 301 ff.
 - Ausschlussfrist **Anh. 1** 803
 - Auswirkung von Änderungen auf die Unver-fallbarkeitsfrist 1b 273 ff.
 - Auswirkungen einer Übernahme durch eine andere Person auf die Unverfallbarkeitsfrist 1b 273 ff.
 - Beeinträchtigung des Bezugsrechts 7 57 ff.
 - Beendigung **Anh. 1** 787 ff.
 - Begriff 1 257 f., **Anh. 1** 698 ff.
 - Begründung **Anh. 1** 698 ff.
 - Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenz-sicherung 10 113 ff., 176 ff.
 - Beitragsorientierte Leistungsusage 1 84
 - Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenver-sicherung SozVersR 42 ff.
 - Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung 10 24 ff.
 - Berechnung des Übertragungswerts 4 165 ff.
 - Betriebsübergang **Anh. 1** 742 ff.
 - Bezugsrechtsverhältnis **Anh. 1** 728 ff.
 - Deckungsverhältnis **Anh. 1** 726 f.
 - Definition 1b 162 ff.
 - Diskrepanz zwischen Versicherungsvertrag und Versorgungsvereinbarung **Anh. 1** 721 ff.
 - Dynamisierung der Anwartschaft 2a 88 ff.
 - Einwilligung des Arbeitnehmers **Anh. 1** 700
 - Entgeltumwandlung, mit 1 261
 - Entgeltumwandlung, ohne 1 259 f., 262
 - europäisches Arbeitsrecht **Einl.** 141 ff.
 - Firmenfortführung **Anh. 1** 751 f.
 - Fortfall vorgezogener Altersleistungen 6 199 ff., 211, 214
 - freiwillige Anpassung **Anh. 1** 793 ff.
 - Gesamtrechtsnachfolge **Anh. 1** 741
 - gesicherte Versorgungsanwartschaften 7 151 ff.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 131 ff.; siehe dort
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Beitragszusage mit Mindestleistung 2 413
 - Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 Vor 7 35 ff.
 - Insolvenschutz **Anh. 1** 798 f., 7 57 ff.
 - Kündigung des Versicherungsverhältnisses **Anh. 1** 769
 - Lebensversicherungsrichtlinien **Einl.** 141 ff.
 - Mindestverzinsung 1 84a
 - Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1** 405, 764 ff.; siehe dort
 - Mitteilungspflicht bei Versorgungszusagen 11 14
 - Mitteilungspflicht bzgl. der Beitragsbemes-sungsgrundlage 11, 40
 - Nullverzinsung 1 84 f.
 - Rechtsstellung der Beteiligten **Anh. 1** 724 ff.
 - Reine Beitragszusage 21 35
 - schriftliche Einwilligung **Anh. 1** 700 ff.
 - Schuld- und Vertragsübernahme **Anh. 1** 753 ff.
 - Sozialversicherung SozVersR 18 ff., 31 ff.; sie-he dort
 - Sozialversicherungspflicht 1 261
 - Sprecherausschuss **Anh. 1** 764 ff.
 - Unisex-Tarife **Anh. 1** 708, 710 ff.
 - Unternehmenspaltung **Anh. 1** 749 f.
 - Unterschied zu Pensionskassen 1 264
 - Unverfallbarkeit der Anwartschaft 1b 159 ff.
 - Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwand-lung erworbenen Anwartschaften 1b 340 ff.
 - Verfügungen der Ruhegeldempfänger **Anh. 1** 778 ff.
 - Verfügungen des Berechtigten **Anh. 1** 777 ff.
 - Verfügungen durch Anwartschaftsberechtigte **Anh. 1** 782 ff.
 - Verjährung **Anh. 1** 800
 - Verpflichtung zur Mindestanpassung 16 323 ff.
 - Versicherungsanspruch gegen den PSV 7 225 ff.
 - Versicherungsmisbrauch 7 288
 - Versorgungsausgleich **Anh. 1** 756 ff.; siehe dort
 - Versorgungsausgleich, Vereinbarung über **Anh. 1** 763
 - versorgungsrechtliche Verfügungen **Anh. 1** 786
 - Versorgungsverhältnis **Anh. 1** 736, 802
 - Vertrag zu Gunsten Dritter **Anh. 1** 712
 - Vertragsinhalt **Anh. 1** 712 ff.
 - vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Al-tersleistungen 6 76, 79 f.
 - Wechsel des Versorgungsschuldners **Anh. 1** 741 ff.
 - Widerrufsrecht 4a 119
 - Widerrufsverbot bei 1b 162 ff.; siehe dort
 - wirtschaftliche Bedeutung 1 259 ff.
- Direktversicherung (StR)**
- Abgrenzung zu Sparverträgen StR A 3
 - Abgrenzung zur privaten Versicherung StR A 26a, 31
 - Aktivierung von Versicherungsansprüchen StR A 55, 73
 - Allgemein StR A 1 ff.
 - beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer StR F 301, 338
 - Beitragsverrechnung mit Überschussanteilen StR C 45 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Besteuerung der Leistungen **StR B** 67 ff., 244, 278
- Besteuerung des Arbeitgebers **StR A** 24 ff.
- Bezugsrechtspaltung **StR A** 32, 57, 73
- Eigenbeiträge **StR A** 23, **StR B** 64, 75, **StR C** 78a
- Einnahmen-Überschussrechnung **StR A** 35, 77
- Entgeltumwandlung **StR A** 23, **StR C** 78a
- feste Altersgrenze **StR A** 22a
- fondsgebundene **StR A** 2, 62a
- handelsbilanzielle Abweichungen **StR A** 81 ff.
- Körperschaftsteuer **StR A** 87
- Laufzeit **StR A** 6
- Mitunternehmer **StR E** 72
- Nicht-Arbeitnehmer **StR E** 72 ff., 124
- Umsatzsteuer **StR A** 98
- Vereinbarungen mit Arbeitnehmern **StR A** 21
- Versorgungsausgleich **StR E** 160 ff.
- weiterlaufendes Dienstverhältnis **StR A** 22a
- Direktzusage**
 - Auslegung **StR A** 429, **StR F** 269, 272
- Direktzusage (ArB)**
 - Änderung der Versorgungszusage **Anh. 1** 448 ff.; siehe dort
 - Anpassung **Anh. 1** 662 ff.; siehe dort
 - Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen 6 90 ff.
 - Anwartschaftsdeckungsverfahren 1 249
 - Arbeitgeber, Hauptleistungspflicht **Anh. 1** 159 ff.; siehe dort
 - Arbeitgeber, Nebenpflichten **Anh. 1** 237 ff.; siehe dort
 - Arbeitnehmer, Hauptpflichten **Anh. 1** 242
 - Arbeitnehmer, Nebenpflichten **Anh. 1** 243 ff.; siehe dort
 - Auslegung des Vertragsinhalts **Anh. 1** 253 ff.
 - Ausnahme von der Anpassungsprüfungs-pflicht 16 305
 - Ausschlussfristen **Anh. 1** 691 ff.
 - Bedeutung für den Arbeitnehmer 1 256
 - Beendigung des Versorgungsverhältnisses **Anh. 1** 654 ff.
 - Begriff 1 36 ff., 245 f.
 - Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenz-sicherung 10 94 ff.
 - Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung 10 22 f.
 - Berechnung des Übertragungswerts 4 153 ff.
 - Betriebliche Übung **Anh. 1** 17 ff.; siehe dort
 - Betriebsübergang **Anh. 1** 302 ff.; siehe dort
 - Betriebsvereinbarung **Anh. 1** 89 ff.; siehe dort
 - Bindung an Europäisches Recht **Anh. 1** 133 ff.
 - Bindung an materielle Gesetze **Anh. 1** 146 f.
 - Bindung an Tarifverträge und Betriebsverein-barungen **Anh. 1** 148
 - deckungsloses Zahlverfahren 1 252
 - Entgeltumwandlung 1 255, **1a** 36
 - Entstehung von Anwartschaft und Anspruch **Anh. 1** 237 f.
 - Erfüllungsort **Anh. 1** 240
 - Fälligkeit und Tilgung **Anh. 1** 239
 - Finanzierungseffekt 1 254
 - Firmenfortführung **Anh. 1** 340 ff.
 - Fortfall vorgezogener Altersleistungen 6 209 f., 213
 - Fürsorgepflicht des Arbeitgebers **Anh. 1** 2
 - Gesamtzusage **Anh. 1** 12 ff.
 - gesicherte Versorgungsanwartschaften 7 150
 - Gläubiger der Versorgungsverpflichtung **Anh. 1** 297 f.
 - Gleichbehandlung **Anh. 1** 36 ff.; siehe dort
 - Grenzen der Vertragsfreiheit **Anh. 1** 132 ff.
 - Grundrechtsschranken **Anh. 1** 138 ff.; siehe dort
 - Grundsatz der Vertragsfreiheit **Anh. 1** 132
 - Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1** 188 ff.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Entgeltumwandlung 2 397, 408
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus unmittelbarer Versorgungszusage 2 23 ff.; sie-he dort
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft bei beitragsorientierter Versorgungszusage 2 392 ff.
 - Inhalt der Versorgungsvereinbarung **Anh. 1** 159 ff.
 - Inhaltskontrolle **Anh. 1** 149 ff.; siehe dort
 - Insolvenzschutz **Anh. 1** 683 ff., 7 50 ff.
 - Invaliditätsversorgung **Anh. 1** 173 ff.
 - Kapitaldeckungsverfahren 1 250
 - Leistungsarten **Anh. 1** 212 ff.; siehe dort
 - Leistungsumfang **Anh. 1** 215 ff.; siehe dort
 - Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1** 394
 - Mitteilungspflicht bei Versorgungszusagen 11 13
 - Mitteilungspflicht bzgl. der Beitragsbemes-sungsgrundlage 11 37 ff.
 - Mitwirkung des Sprecherausschusses **Anh. 1** 394
 - Rechtsgrundlage **Anh. 1** 2 ff.
 - Rechtsstreitigkeiten **Anh. 1** 299 f.
 - Rückdeckungsverfahren 1 251
 - Schuld- und Vertragsübernahme **Anh. 1** 343 ff.
 - Schuldner **Anh. 1** 265 ff.
 - Schuldnerwechsel **Anh. 1** 301 ff.
 - Sozialversicherung **SozVersR** 16, 26, 29 f.; siehe dort
 - Sprecherausschussgesetz **Anh. 1** 113 ff.
 - steuerliche Rückstellungsmöglichkeiten 1 253
 - Tarifvertrag **Anh. 1** 121 ff.; siehe dort
 - Teilwert der Pensionsverpflichtung 10 94 ff.
 - Umwandlung **Anh. 1** 338 f.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf unmittelbare Versorgungsleistungen **1b** 59 ff.
- Verjährung **Anh. 1** 685
- Verpflichtungstatbestand **Anh. 1** 2 ff.
- Versorgungsausgleich **Anh. 1** 348 ff.; siehe dort
- vertragliche Einheitsregelung **Anh. 1** 12 ff.
- Verwirkung **Anh. 1** 686 ff.; siehe dort
- Verzinsung **1** 84
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6** 39
- wertgleiche Anwartschaft **1** 189 ff.
- wirtschaftliche Bedeutung **1** 247 ff.
- Direktzusage (StR)**
 - Arbeitnehmer wird Mitunternehmer **StR E** 38 ff.
 - Besteuerung der Leistungen **StR B** 2 ff.
 - Besteuerung des Arbeitgebers **StR A** 320 ff.
 - betriebsinterner Pensionsfonds **StR A** 629
 - bilanzielle Auslagerung **StR A** 615 ff.
 - Handelsvertreterausgleichsanspruch **StR E** 60 ff.
 - Hinterbliebene und Mitunternehmern **StR E** 36 ff.
 - Mustervertrag **StR K**
 - Mustervertrag bei Entgeltumwandlung **StR K**
 - Nicht-Arbeitnehmer **StR E** 10 ff., 115
 - Personengesellschaften **StR E** 15 ff.
 - Prüfliste bei beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer **StR K**
 - Prüfungsstufen **StR F** 15 ff., 95 ff.
 - Rückdeckungsversicherung **StR A** 28, **StR F** 228
 - Umwandlung **StR E** 43, 52, **StR F** 358 ff., 367 ff.
 - Versorgungsalter **StR A** 322c, **StR F** 298
 - Versorgungsausgleich **StR E** 160 ff.
- Direktzusage bei beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführern**
 - Abfindungsvorbehalt **StR F** 297
 - Angemessenheit **StR F** 242
 - Begriff des beherrschenden GGF **StR F** 255 ff.
 - Dynamisierung **StR F** 245
 - Erbschaftssteuer **StR F** 342
 - ersetzende **StR F** 38, 41, 75, 80a, 243a
 - fehlende Ernstlichkeit **StR F** 18 ff., 221 ff.
 - fehlende Rückdeckungsversicherung **StR F** 289
 - Finanzierbarkeit **StR F** 224 ff.
 - Hinterbliebenenversorgung **StR F** 247
 - Invaliditätsversorgung **StR F** 249
 - klare und eindeutige Bestimmung **StR F** 271
 - Kürzungs- und Widerrufsvorhalte **StR F** 288
 - Missbrauch (§ 42 AO) **StR F** 35 ff., 250
 - Mustervertrag **StR K**
 - Nachträglicher Erwerb oder Verlust der beherrschenden Stellung **StR F** 294
- Nur-Pension **StR F** 30
- private Veranlassung **StR F** 16, 217
- Probezeit **StR F** 287
- Prüfungsschritte **StR F** 15, 95 ff., 301, **StR K**
- Rechtsfolgen der Nichtanerkennung **StR F** 307 ff.
- Rückwirkungsverbot **StR F** 276 ff., 283
- Schenkungsteuer **StR F** 342
- verdeckte Gewinnausschüttung **StR F** 254 ff.
- Versorgungsalter **StR F** 290
- weiterlaufendes Dienstverhältnis **StR F** 288a
- zivilrechtliche Wirksamkeit **StR F** 261
- Diskriminierung**
 - Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz **Anh. 1** 37 ff.; siehe auch dort
 - Alter **Anh. 1** 46, 202a, **1b** 70, 2 25
 - Alter, durch Stichtagsregelung **Anh. 1** 46, 461
 - Behinderung **Anh. 1** 47 f.
 - Darlegungs- und Beweislast **Anh. 1** 72
 - europäisches Arbeitsrecht **Einl.** 120 ff.
 - Geringfügige Beschäftigung **Anh. 1** 58 ff.
 - Geschlecht **Anh. 1** 48 ff.
 - Gleichbehandlung siehe dort
 - Höchstaltersgrenze **Anh. 1** 46
 - Mindestaltersgrenze **Anh. 1** 46
 - Rasse und ethnische Herkunft **Anh. 1** 38, 54
 - Religion **Anh. 1** 38, 54
 - Sexuelle Identität **Anh. 1** 38, 55, 207 ff.
 - Wartezeiten **1b** 144 ff., 149
 - Wartezeitenregelungen **1b** 144 ff., 149
 - Zeitliche Geltung des AGG **Anh. 1** 37a
- Doppelte Quotierung**
 - Begriff **6** 135
 - Erste Quotierung **6** 138 ff.
 - Gesamtberechnung **6** 147
 - Zweite Quotierung **6** 141 ff.
- Doppelter Fremdvergleich** **StR F** 69, 87, 90, 233
- Doppelt-ratierliche Kürzung**
 - Begriff **6** 134 ff.
- Dotierungsrahmen**
 - Altersgrenze, flexible **Anh. 1** 512
 - Begriff **Anh. 1** 408 ff.
 - Insolvenzschutz **Anh. 1** 512
 - steuerliche Pensionsrückstellungen **Anh. 1** 411
 - tatsächlich vorhandene Deckungsmittel **Anh. 1** 412
 - tatsächliche Versorgungsleistungen **Anh. 1** 413
- Veränderung durch das BetrAVG **Anh. 1** 511 f.
- Veränderung durch Rechtsprechung **Anh. 1** 513
- versicherungsmathematische Barwertermittlung **Anh. 1** 410
- Widerrufsgrund **Anh. 1** 511 f.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

Drei-Stufen-Modell

- Anwendung bei Arbeitgeberverbänden als Arbeitgeber **Anh. 1** 644a
- Anwendungsbereich **Anh. 1** 617 ff.
- Begriff **Anh. 1** 616 f.
- Darlegungs- und Beweislast **Anh. 1** 644b
- Ermittlung der Eingriffsintensität **Anh. 1** 618a ff.
- Gewerkschaften als Arbeitgeber **Anh. 1** 644a
- Kirchliche Arbeitgeber **Anh. 1** 644a
- Politische Parteien als Arbeitgeber **Anh. 1** 644a
- Reine Beitragszusage **21** 26
- Zeitliche Geltung **Anh. 1** 618

Durchführungsweg

- Anspruch auf Einhaltung **1** 317 f.
- Direktversicherung **1** 257 ff., **Anh. 1** 698 ff.
- Direktzusage **Anh. 1** 2 ff.
- Eigenbeiträge **1** 237
- Festsetzung durch Betriebsvereinbarung **1a** 60
- Festsetzung durch Tarifvertrag **1a** 68
- Pensionsfonds **1** 276 ff., **Anh. 1** 894 ff.
- Pensionskassen **1** 263 ff., **Anh. 1** 805 ff.
- Überblick **1** 244
- Umwandlung in Leistungsanwartschaft **1** 178
- Umwandlungsvereinbarung **1** 161
- Unterstützungskassen **1** 300 ff.,
Anh. 1 947 ff.
- versicherungsförmiger **1** 180

Durchgriffshaftung

- in Kapitalgesellschaften **Anh. 1** 273 ff.
- Dynamische Rentenzusagen**
- Versicherungsanspruch gegen den PSV **7** 264

Dynamisierte Anwartschaft

- Begriff **2** 353 ff.

Dynamisierung

- Steuerrecht **StR A** 348, 352, 467, 477,
StR F 62, 130, 245, 283

Dynamisierung der Anwartschaft

- Anpassung entsprechend Anwartschaften Aktiver **2a** 104 ff.
- Anpassung entsprechend Nettolohnentwicklung **2a** 104 ff., 109 ff.
- Anpassung entsprechend Renten **2a** 114 ff.
- Anpassung entsprechend Verbraucherpreisindex **2a** 121 ff.
- Anpassung um 1 % jährlich **2a** 98 ff.
- Auskunftsplicht **4a** 45 ff., 60 ff.
- Direktversicherung **2a** 88 ff.
- Entscheidung des Arbeitgebers **2a** 127 ff.
- Geltungsbereich **2a** 47 ff.
- Gleichbehandlung **2a** 128 f.
- Grundgedanke **2a** 43 ff.
- Integrierte Verzinsung **2a** 81 ff.
- Mobilitäts-Richtlinie **Einl.** 140, **2a** 2
- Nominales Anrecht **2a** 73 ff.
- Pensionsfonds **2a** 88 ff.
- Pensionskasse **2a** 88 ff.

- Reine Beitragszusage **22** 27
- Schließung des Versorgungswerks **30g** 2
- Tarifvorrang **19** 17, 29
- Teilung der Rentenstämme **30g** 1
- Übergangsvorschriften **30g** 1 ff.
- Vergleichskriterien **2a** 54 ff.
- Verstoß gegen das Benachteiligungsverbot **2a** 62 ff.
- Verzinsung **2a** 81 ff.

EbAV-Richtlinie

- Reine Beitragszusage **1** 134
- Umsetzung **Einl.** 152, 155
- Ehegatten-Pensionszusage**
- Allgemein **StR F** 140 ff.
- Anerkennung des Arbeitsverhältnisses **StR F** 143 ff.
- betriebliche Veranlassung **StR F** 147
- Ernstlichkeit **StR F** 149 ff.
- klare und eindeutige Vereinbarungen **StR F** 158
- Missbrauch nach § 42 AO **StR F** 168 ff.
- Rechtsfolgen der Nichtanerkennung **StR F** 180 ff.
- Rückwirkungsverbot **StR F** 152
- Schenkungsteuer **StR F** 187
- Versorgungsalter **StR F** 172
- Widerrufs- und Kürzungsvorbehalt **StR F** 161
- zivilrechtliche Wirksamkeit **StR F** 162

Ehrenamtliche Tätigkeit

- Geltungsbereich des Gesetzes **17** 16

Eigenbeiträge

- Begriff und Bedeutung **1** 210 ff.; siehe auch Eigenbeitragszusage
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 152, 357

- Steuerrecht **StR A** 23, **StR B** 64, 78b, 102, **StR C** 1, 78a mit

- Werbungskosten **StR C** 155a, **StR D** 17

Eigenbeitragszusage

- Altzusagen **1** 213 ff.
- Anspruch auf Erteilung einer Eigenbeitragszusage **1a** 101 f.
- Arbeitgeberzuschuss **1a** 70 ff.
- Aufrechterhaltungsanspruch **1a** 88
- Begriff **1** 210, 217
- betriebliche Altersversorgung mit Arbeitnehmerbeiträgen **1** 237
- Entgeltumwandlung **1** 148
- fehlerhafte **1** 242 f.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 11
- kombinierte Zusage **1** 241
- Leistungsanwartschaft **1** 237
- Steuerrecht **1** 173
- Übergangsvorschriften **30e** 2 f.
- Unisex-Tarife **Anh. 1** 711
- Unverfallbarkeit von Anwartschaften **1b** 332

- Verpflichtung zur Mindestanpassung 16 317 ff.
- Widerruf der Versorgungszusage **Anh. 1** 487 f.
- Zuschuss des Arbeitgebers **1a** 70 ff.
- Eigenkapital**
 - Begriff 16 186
- Eigenkapitalquote**
 - Begriff 16 190
- Eigenkapitalverzinsung**
 - Berechnung 16 191 ff.
- Eingeschränkte Gesamtversorgung**
 - Begriff **Anh. 1** 235
- Eingriffsnorm**
 - deutsches Arbeitsrecht **Einl.** 60
- Einheit der Versorgungszusage**
 - Begriff **1b** 111 ff.
- Einkünfte aus Kapitalvermögen**
 - Steuerrecht **StR B** 85 ff., 108 ff., 198, **StR F** 327 ff.
- Einlage**
 - Steuerrecht **StR F** 388
- Einmalprämienversicherung**
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 199
- Einnahmen-Überschussrechnung**
 - Steuerrecht **StR A** 35, 77, 509, 533
- Einstandspflicht** siehe Grundverpflichtung des Arbeitgebers
- Einzelbewertung**
 - Steuerrecht **StR A** 380, 390
- Einzelkaufleute**
 - Nachhaftung **Anh. 1** 280 ff.
- Einzelunternehmer**
 - als Nicht-Arbeitnehmer 17 83 f.
 - Steuerrecht **StR F** 3, 175, 407, 439
- Einzelvereinbarung**
 - Angebot und Annahme **Anh. 1** 4 ff.
 - Blankettzusage **Anh. 1** 6
 - Schriftform **Anh. 1** 9 ff.
- Einzelvertragliche Bezugnahme auf Tarifregelungen** siehe Bezugnahme auf Tarifvertrag
- Elternzeit**
 - Anrechnung auf Dienstjahre **Anh. 1** 50
 - Entgeltumwandlung, Fortsetzungsrrecht **1a** 97
- Entgelt**
 - Begriff **1** 140 ff.
- Entgeltcharakter**
 - der betrieblichen Altersversorgung **Einl.** 44
- Entgeltgleichheitsgrundatz**
 - versicherungsförmiger Durchführungsweg **Anh. 1** 708, 710 ff.
- Entgeltseite**
 - Begriff **1** 155, 157 ff.
 - Betriebsvereinbarung **1a** 58
 - Eigenbeitragszusage **1** 225 ff.
 - fehlerhafte Entgeltumwandlung **1** 202
 - Mitbestimmung des Betriebsrats **1a** 56
 - Mitwirkung des Betriebsrats **1** 173
- Rechtsgrundlage des Entgelts **1a** 19 ff.
- Tarifvertrag **1a** 66
- Umwandlungsvereinbarung, Tarifvertrag **1** 166 f.
- Entgelttheorie**
 - Begriff **Einl.** 6
- Entgelttransparenzgesetz**
 - Betriebliche Altersversorgung **4a** 86
- Entgeltumwandlung**
 - Direktversicherung **StR A** 22
 - und Erdienenszeitraum **StR F** 50
 - kein Mindesalter **StR A** 438
 - und Probezeit **StR F** 41
 - Rechtsmissbrauch **StR J** 23 ff.
 - und Überversorgung **StR A** 478, **StR F** 63
- Entgeltumwandlung (ArbR)**
 - Abtretung **22** 25
 - Anrechnungsverbot **5** 167
 - Anspruch auf **1a** 1 ff.; siehe dort
 - Anspruch auf Erteilung einer wertgleichen Zusage **4** 136 ff.
 - Anspruchsbeginn **1** 145 ff.
 - Anwendbarkeit des BetrAVG **1** 136
 - Arbeitgeberzuschuss **1a** 70 ff., **1b** 329, 334b f., **16** 319a f.
 - Arbeitnehmerleistung **Einl.** 42
 - Arbeitszeitkonten **1** 153
 - Auskunftsplicht **4a** 89 f.
 - Auszehrung **1** 162
 - Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzsicherung **10** 112
 - Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenversicherung **SozVersR** 46
 - Beitragsszusage mit Mindestleistung **1** 94
 - Beleihung **22** 25
 - Beratungsverschulden des ArbGeb **1** 153
 - betriebliche Altersversorgung **1** 135 ff.
 - Betriebsvereinbarung **1** 144, 169, **1a** 55 ff., 58 ff.
 - Bezugsrecht **22** 25
 - Brutto- bzw. Nettoarbeitsentgelt **1** 141
 - Direktumwandlung **1** 166, 169
 - Direktzusage **1** 189 ff., 255
 - Durchführungsweg **1** 178
 - Entgeltbegriß **1** 140 ff.
 - Entgeltseite siehe dort
 - entstandene Ansprüche **1** 150
 - erdiente Ansprüche **1** 151
 - fällige Ansprüche **1** 151
 - fehlerhafte **1** 202 ff.
 - fehlerhafte Eigenbeitragszusage **1** 242 f.
 - Fortsetzung aus eigenen Mitteln **1a** 84 ff.
 - Fortsetzung der Versicherung **22** 24, 29 ff.
 - gepfändete bzw. verpfändete Entgeltansprüche **1** 154
 - gesetzliche Krankenversicherung **SozVersR** 26
 - Gleichheitssatz **1** 146

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Herkunftsprinzip **Einl.** 42
 - Höhe der Pensionsrückstellungen **1** 137
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 152, 392 ff.; siehe dort
 - Individualvereinbarung **1a** 51 ff.
 - Insolvenzschutz **1** 136
 - künftige Entgeltansprüche **1** 140 ff.
 - künftige Gehaltserhöhungen **1** 146
 - Lohnsteuer **1** 138
 - Mindestlohn **1** 142, **1a** 19
 - Mitbestimmung des Betriebsrats **1a** 56 ff.
 - Mitteilungspflichten **11** 10
 - Mitwirkung des Betriebsrats **1** 173 ff.
 - Optionsmodell **20** 7 ff.
 - Opt-out **1** 166, 170 f., **1a** 58, 20 24 f., **30j** 1 ff.
 - Organmitglieder **1a** 10
 - pfändbares Einkommen **Anh.** **1** 645
 - ratierliches Verfahren **2** 3 f.
 - Realisierung durch Betriebsvereinbarung **1a** 55 ff.
 - Realisierung durch Individualvereinbarung **1a** 51 ff.
 - Realisierung durch Tarifvertrag **1a** 62 ff.
 - Rechtscharakter **Einl.** 42 ff.
 - Rechtsgrundlage für den Entgeltanspruch **1** 149
 - Reine Beitragszusage **1** 208 f., **22** 21 ff.
 - Rückgedeckte Unterstützungskasse **1a** 30
 - Schriftform **1** 172
 - Sozialversicherungsbeiträge **1** 139
 - Tarifentgelt **1** 142, **20** 1 ff.
 - tarifliche Regelungen **1** 165 ff.
 - Tarifvertrag **1a** 62 ff.
 - Überschussanteile **22** 22 f.
 - Umwandlung in eine Beitragszusage **1** 206 f.
 - Umwandlung in Leistungsanwartschaft **1** 177 ff.
 - Umwandlungsvereinbarung **1** 155 ff.
 - unechte **1** 146
 - Unisex-Tarife **Anh.** **1** 711
 - Unterstützungskassenversorgung **1** 189 ff
 - Unverfallbarkeit von Anwartschaften **1b** 329 ff.
 - vermögenswerte Leistungen **1** 140
 - Verpfändung **22** 25
 - Verpflichtung zur Mindestanpassung **16** 317 ff.
 - Versicherungsanspruch gegen den PSV **7** 243 ff.
 - versicherungsförmiger Durchführungsweg **1** 180 f.
 - versicherungsmathematisches Berechnungsmodell **1** 190 ff.
 - Versorgungsanwartschaften **1** 140
 - Versorgungszweck **1** 21
 - Vertragsfreiheit **Anh.** **1** 711 f.
 - Wechsel des Versorgungsträgers **1** 178
 - Wertgleichheit **1** 94, 179 ff.
 - Widerruf der Versorgungszusage **Anh.** 1 487 f.
 - Zuschuss des Arbeitgebers **Anh.** **1** 82, **1a** 70 ff., **1b** 329, 334 b f., **23** 8 ff.; siehe auch dort
- Entgeltumwandlung (StR)**
- Begriff **StR J** 1 ff.
 - Direktzusage **StR J** 30 ff.
 - Erstattung von Abschlusskosten **StR J** 78
 - Mustervertrag **StR J** 7, **StR K** 7
 - Pensionskasse **StR A** 111, **StR C** 78, 100
 - umgekehrte **StR F** 119, 122, 385, 397
 - Unterstützungskassenversorgung **StR J** 47 ff.
 - versicherungsförmiger Versorgungsweg **StR J** 64 ff.
- Entgeltversicherungen**
- Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 73
- Entschädigung**
- Steuerrecht **StR B** 46
- Erbschaftsteuer**
- Anzeigepflichten **StR B** 313
 - Hinterbliebenenversorgung **StR B** 283 ff., **StR F** 342
 - Nicht-Arbeitnehmer **StR E** 154
- Erdienenszeitraum**
- Steuerrecht **StR F** 47 ff., 127, 131, 139
- Erdiente Ansprüche**
- Schutz vor Änderungen **Anh.** **1** 619 ff.
 - Wertberechnung bei Änderung der Versorgungszusage **Anh.** **1** 621
- Ergänzende Vertragsauslegung**
- Gespaltene Rentenformel **Anh.** **1** 227 ff.
 - Versorgungszusage **Anh.** **1** 262 ff.
- Ergänzungsanspruch**
- gesicherte Versorgungsanwartschaften **7** 158, 163 ff.
- Erinnerung**
- Erteilung der Vollstreckungsklausel **10** 191
- Erlassvertrag**
- Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh.** **1** 470 ff.
 - Unabdingbarkeit **19** 67
 - Unterstützungskassen-Versorgung **Anh.** **1** 1012
- Erlebensbedingung**
- Begriff und Bedeutung **1b** 13
- Erlebensfallversicherung**
- Begriff und Bedeutung **1b** 164
- Erlebensrisiko**
- Begriff und Bedeutung **1** 19, 29
- Ernstlichkeit einer Pensionsverpflichtung**
- Steuerrecht **StR F** 18 ff., 123, 149 ff., 221 ff., 397
- Ersatzverfahren**
- Begriff und Bedeutung **2** 184

- Ersetzende Pensionszusage**
 - Steuerrecht StR F 38, 41, 75, 243a
- Ersetzung von Anwartschaften**
 - Allgemein StR D 4, StR F 139
 - beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer StR F 446
 - Direktversicherung StR D 32 ff.
 - Direktzusage StR D 120
 - Pensionsfonds StR D 95
 - Pensionskassen StR D 80
 - Personengesellschaften StR F 450
 - Unterstützungskassen StR D 105
 - Vermögensopfer StR D 34
- Ersetzungsvorbehalt**
 - Steuerrecht StR A 423
- Erstes Dienstverhältnis**
 - Steuerrecht StR C 82, 323
- Erstes Ruhegeldgesetz**
 - Begriff und Bedeutung 18 46
- Erstjahr**
 - Steuerrecht StR A 489
- Ertragsanteilbesteuerung**
 - Steuerrecht StR B 84 ff.
- Erwerbsminderung**
 - Begriff und Bedeutung Anh. 1 177 f.
 - Invaliditätsversorgung Anh. 1 174 ff.
- Erwerbsunfähigkeit**
 - Begriff und Bedeutung 1 27, Anh. 1 174 f.
- Essener Verband** siehe Konditionenkartelle
- Europäisches Arbeitsrecht**
 - Betriebsübergang Einl. 131 ff.
 - Direktversicherung Einl. 141 ff.
 - Diskriminierungsverbote Einl. 120 ff.
 - Freizügigkeit Einl. 124 ff.
 - Gleichbehandlung wegen des Geschlechts Einl. 115 ff.
 - Insolvenzschutz Einl. 134 f.
 - Mobilitäts-Richtlinie Einl. 137 ff.
 - Pensionsfonds Einl. 164 ff.
 - Pensionsfonds-Richtlinie Einl. 151, 157
 - Pensionskassen Einl. 147 ff.
 - Portabilität Einl. 136
 - Solvency II Einl. 151, 157
 - Unterstützungskassen Einl. 160
 - Wettbewerbsrecht Einl. 147 ff.
- Faktisches Arbeitsverhältnis**
 - Begriff 17 7
- Familienangehörige**
 - Arbeitnehmer im Sinne des Gesetzes 17 9 ff.
- Festbetragszusage**
 - Arbeitsrecht Anh. 1 216
 - beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer StR F 246
 - nachträgliche Umstellung StR F 132
 - Steuerrecht StR A 475
- Feste Altersgrenze**
 - Begriff 6 55
- Feste Dynamisierungsklauseln**
 - Begriff Anh. 1 678
- Feststellungsklage**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 343
 - Versicherungsanspruch gegen den PSV 7 316 ff.
- Finanzierbarkeit (StR)**
 - Allgemein StR F 153, 221, 224
 - Hinterbliebenenversorgung StR F 234
 - Invaliditätsversorgung StR F 234
 - nachträgliche Überschuldung StR F 229 ff.
 - Rangrücktritt StR F 229
- Firmenfortführung**
 - Direktversicherung Anh. 1 751 f.
 - Haftung des Erwerbers Anh. 1 340 f.
 - Haftung des Veräußerers Anh. 1 342
 - Pensionsfonds-Versorgung Anh. 1 913
 - Pensionskassen-Versorgung Anh. 1 848
 - Unterstützungskassen-Versorgung Anh. 1 985 ff.
- Fondsgebundene Lebensversicherung**
 - Abgrenzung zur Lebensversicherung 1b 172 f.
- Förderbeitrag**
 - für den Arbeitgeber StR C 355
- Förderung, staatliche**
 - Umwandlung des Brutto-Arbeitsentgelts 1a 44 ff.
 - Umwandlung des Netto-Arbeitsentgelts 1a 47 ff.
- Forderungsübergang auf den PSV**
 - Contractual Trust Agreements 9 45a, 65 ff.
 - Forderungsberechtigung des PSV 9 50 ff.
 - Gegenstand 9 42 ff.
 - Normzweck 9 30 ff.
 - Rechtsstellung des Arbeitgebers 9 57 ff.
 - Rechtsstellung des Versorgungsberechtigten 9 63 ff.
 - Umfang 9 47 ff.
 - Unterstützungskasse 9 92 f.
 - Voraussetzungen 9 33 ff.
 - Zeitpunkt 9 38 ff.
- Fortfall vorgezogener Altersleistungen**
 - Beitragspflicht des Arbeitgebers 6 202
 - Direktversicherung 6 199 ff., 211, 214
 - Direktzusage 6 209 f.
 - einmalige Kapitalleistung 6 197
 - Erreichen der Regelaltersgrenze 6 206 ff.
 - Gleichbehandlungsgrundsatz 6 193
 - Hinterbliebenenleistungen 6 198
 - Pensionsfonds 6 203, 211, 214
 - Pensionskasse 6 203, 211, 214
 - PSV 6 205
 - Rechtsfolgen 6 193 ff.
 - Regelungsgedanke 6 187
 - Rückzahlung 6 221
 - Teilrente 6 192
 - Überschreitung der Hinzuverdienstgrenze 6 189 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Unterstützungskasse 6 204, 209 f., 213
- Voraussetzungen 6 189 ff.
- Wegfall der rentenschädlichen Beschäftigung 6 206
- Fortführungswerte StR F 225**
- Fortsetzungsrecht des Arbeitnehmers**
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 225 ff., 361 ff.
- Fortsetzungsvergleich**
 - Begriff 7 224
- Freizügigkeit**
 - Beschränkungsverbot Einl. 125
 - europäisches Arbeitsrecht Einl. 124 ff.
 - Unverfallbarkeit 1b 158
- Fünftel-Regelung StR B 54**
- Garantieverbot**
 - Pensionsfonds 1 279 ff.
 - Reine Beitragszusage 1 107, 22 10 ff.
 - Verletzung 22 14
- Gebot der Wertgleichheit**
 - Begriff 1b 340
- Geheimnis**
 - PSV 15 3 ff.
- Geldleistungen**
 - Betriebliche Altersversorgung 1 9
- Geldleistungstheorie**
 - Begriff Anh. 1 159
- Geltungsbereich**
 - Persönlicher Vor 17 3 f., 17 2 ff.
 - Räumlicher Einl. 52 ff., Vor 17 5
 - Sachlicher 1 4 ff., Vor 17 2
 - Zeitlicher Vor 17 6, 32
- Gemeinsame Einrichtung**
 - Reine Beitragszusage 1 116, 21 4, 36
- Geringfügige Beschäftigung**
 - Diskriminierung Anh. 1 58 ff.
 - Geltungsbereich des Gesetzes 17 124 ff.
- Gesamtausstattung**
 - Steuerrecht StR F 59, 127, 129
- Gesamtbeitragsaufkommen**
 - Ausgleichsfonds 10 71 f.
 - Barwert 10 64 ff.
 - Berechnungszeitraum 10 84
 - Erhebung von Vorschüssen 10 76a
 - Glättungsverfahren 10 78 ff.
 - Kapitalwertumlageverfahren 10 59
 - Normzweck 10 59 ff.
 - Reduzierung des Beitragsbedarfs 10 83
 - Überschüsse 10 62
 - Verlustrücklage 10 73 ff.
 - Verwaltungskosten 10 69
- Gesamtbeitragsaufkommen zur Insolvenzversicherung**
 - sonstige Kosten 10 70
- Gesamtrechtsnachfolge**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 55
 - Begriff Anh. 1 301
- Betriebszugehörigkeit 1b 266
- Direktversicherung Anh. 1 741
- Pensionsfonds-Versorgung Anh. 1 907
- Pensionskassen-Versorgung Anh. 1 839
- Übernahme der Versorgungszusage durch eine andere Person 1b 126
- Unterstützungskassen-Versorgung Anh. 1 969
- Gesamtversorgungsobergrenze**
 - Begriff 5 10
- Gesamtversorgungssysteme**
 - Gleichbehandlungsgrundsatz Anh. 1 81
 - Hochrechnungsverfahren bei Anrechnung von Leistungen der gesetzlichen Rentenversicherung 2a 130 ff.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 160
 - Wertberechnung bei Änderung der Versorgungszusage Anh. 1 621
- Gesamtversorgungszusage**
 - Überversorgung Anh. 1 499
 - vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen 6 61
- Gesamtzusage**
 - Änderung einer auf einer Betriebsvereinbarung basierenden Versorgungszusage Anh. 1 577
 - Änderung von Versorgungszusagen auf individualrechtlicher Grundlage mit kollektivem Bezug Anh. 1 544, 563
 - Beginn der Unverfallbarkeitsfrist 1b 23 ff.
 - Begriff Anh. 1 13, 15 f.
 - Direktzusage Anh. 1 12 ff.
 - Umstrukturierung der Versorgungszusage Anh. 1 466
 - Verbesserung der Versorgungszusage Anh. 1 455
- Geschäftsführer** siehe Organmitglieder
- Geschäftsgeheimnis**
 - PSV 15 3 ff.
- Geschiedene Ehepartner**
 - Diskriminierung Anh. 1 208
 - Hinterbliebenenversorgung Anh. 1 199
- Gesellschafter**
 - der GmbH & Co. als Nicht-Arbeitnehmer 17 105 ff.
 - als Nicht-Arbeitnehmer 17 81 ff.
 - persönlich haftende als Nicht-Arbeitnehmer 17 109 ff.
- Gesellschafterbeschluss StR F 10, 264**
- Gesetzesvorrang**
 - gegenüber den arbeitsrechtlichen Vorschriften 17 150 ff.
- Gesetzliche Krankenversicherung**
 - Beitragspflicht SozVersR 9 ff.
- Gesetzliche Rentenversicherung**
 - Abfindung unverfallbarer Anwartschaften 3 83 ff.
 - Anrechnungsverbot bzgl. Versorgungsleistungen aus Eigenvorsorge 5 72 ff.

- Begriff 6 19 ff.
- Beitragserstattung 3 84 ff.
- Beitragspflicht SozVersR 57 ff.
- Hochrechnungsverfahren bei Anrechnung von Leistungen der 2a 130 ff.
- Gesetzliche Unfallrenten**
 - Anrechnungsverbot 5 133 ff.
- Gesetzliche Unfallversicherung**
 - Anrechnung 5 101
 - Beitragspflicht SozVersR 66 ff.
- Gesicherte Versorgungsanwartschaften**
 - Anwartschaften auf betriebliche Altersversorgung 7 132
 - aufrechterhaltene Anwartschaft, durch Rechtsprechung 7 135
 - Betriebsübergang in der Insolvenz 7 175 f.
 - Direktversicherung 7 151 ff.
 - Ergänzungsanspruch 7 158, 165
 - geschützte Anwartschaften 7 132 ff.
 - gesetzlich unverfallbare Anwartschaften 7 133 ff.
 - gesicherte Leistungsanwartschaften 7 149 ff.
 - gesicherte Versorgungsanwärter 7 144 ff.
 - Hinterbliebene 7 148
 - maßgeblicher Zeitpunkt 7 142 f.
 - Nicht-Arbeitnehmer 7 145
 - Normzweck 7 130 ff.
 - Pensionsfonds 7 166
 - Pensionskassen 7 163 ff.
 - Prämienrückstand 7 159 f.
 - Sicherungsfälle 7 170 ff.
 - Sozialplan 7 140a
 - Unterstützungskasse 7 167 ff.
 - Versorgungsträger bei Direktzusage 7 150
 - Versorgungszusagezeiten 7 140
 - vertraglich unverfallbare Anwartschaften 7 136 ff.
 - Vordienstzeiten 7 137 ff.
 - Vorruhstandsregelung 7 134
- Gespaltene Rentenformel**
 - Anhebung der Beitragsbemessungsgrenze Anh. 1 227 ff.
- Getrenntlebendklauseln**
 - Hinterbliebenenversorgung Anh. 1 204
- Gewerbesteuer**
 - Steuerpflicht StR A 96, 590
- Gewinnabführungsvertrag**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 221
- Gewinnbeteiligungen**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 55
 - Versorgungscharakter StR A 623
- Glättungsverfahren**
 - des PSV 10 78 ff.
- Gleichbehandlung**
 - aktive Arbeitnehmer und Ruheständler Anh. 1 85
 - allgemeiner Gleichbehandlungsgrundsatz Anh. 1 37, 61 ff., 74
 - Altersgrenzen Anh. 1 46, 51
 - Anpassung Anh. 1 666
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 251 ff.
 - Anrechnungsverbot 5 117 ff.
 - Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen bei Direktzusagen 6 97 ff.
 - Arbeiter und Angestellte Anh. 1 76 f.
 - auf Arbeitgeberseite Anh. 1 67 f.
 - auf Arbeitnehmerseite Anh. 1 68 ff.
 - ausländische Arbeitnehmer Anh. 1 79
 - Beginn der Unverfallbarkeitsfrist 1b 32
 - Behinderung Anh. 1 38, 47
 - Beitragsbemessungsgrenze Anh. 1 86
 - Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvensicherung 10 87
 - Beschäftigungsart Anh. 1 79a
 - Beteiligung des Arbeitnehmers an der Finanzierung der Versorgungszusage Anh. 1 82
 - betriebliche Aspekte Anh. 1 80
 - Betriebsübergang Anh. 1 81
 - Darlegungs- und Beweislast Anh. 1 43, 72
 - Diskriminierung siehe dort
 - Dynamisierung der Anwartschaft 2a 128 f.
 - Eigenbeitragsanteil Anh. 1 42b
 - Einzelfälle Anh. 1 46 ff.
 - Elternzeit Anh. 1 50
 - Entgeltumwandlung, Zuschüsse des Arbeitgebers Anh. 1 82
 - ethnische Herkunft Anh. 1 54
 - europäisches Arbeitsrecht Einl. 115 ff.
 - externe Versicherungs- und Versorgungsträger Anh. 1 42a
 - Fortfall vorgezogener Altersleistungen 6 193
 - Freizügigkeit Anh. 1 60
 - geringfügig Beschäftigte Anh. 1 58 ff.
 - Gesamtversorgungssysteme Anh. 1 58c
 - Geschlechterdiskriminierung Anh. 1 38 ff., 48 ff., 6 35
 - Gleichheitssatz des Art. 3 Abs. 1 und 2 GG Anh. 1 62
 - Grundsatz Anh. 1 61 ff., 1b 144 ff., 149
 - Gruppenbildung Anh. 1 68, 70
 - Haupternährerklauseln Anh. 1 52
 - Hinterbliebenenleistungen Anh. 1 53
 - Individualvereinbarungen Anh. 1 69
 - Innen- und Außendienstmitarbeiter Anh. 1 83
 - Konzern Anh. 1 66
 - Leiharbeit Anh. 1 60a
 - Leitende Angestellte Anh. 1 78
 - Maßregelungsverbot Anh. 1 36a
 - Mittelbare Anh. 1 39
 - Neue Bundesländer Anh. 1 79a
 - Organmitglieder einer Kapitalgesellschaft Anh. 1 71
 - Pensionskassen-Versorgung Anh. 1 832

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- politische Betätigung **Anh. 1** 84
- Rechtfertigungsgründe **Anh. 1** 57 ff., 65
- Rechtsfolgen einer Verletzung **Anh. 1** 44, 73
- rückwirkend **Anh. 1** 45
- sachliche Rechtfertigungsgründe **Anh. 1** 57 ff., 65
- sachliche Reichweite **Anh. 1** 63
- Schließung des Versorgungswerks **Anh. 1** 87
- soziale persönliche Daten des Arbeitgebers **Anh. 1** 86
- Staatsangehörigkeit **Anh. 1** 60
- Stichtagsregelungen **Anh. 1** 46, 76, 87, 231, 461
- Tarifvertrag **Anh. 1** 42 f.
- Teilzeitbeschäftigte **Anh. 1** 53a, 56 ff.
- unmittelbare **Anh. 1** 39
- unmittelbare Versorgungszusage **Anh. 1** 47a
- Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 959, 963
- Unverfallbarkeit der Versorgungsverpflichtung **1b** 132 ff.
- Verbot der mittelbaren Diskriminierung von Frauen und Männern **Anh. 1** 38 ff.
- Verschmelzung **Anh. 1** 81
- Versicherungs- und Versorgungsträger **Anh. 1** 42a
- Versorgungsaltersgrenzen für Männer und Frauen **Anh. 1** 44a
- Vertragsbefristung **Anh. 1** 59
- Vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen 6 97b
- Wartezeiten **1b** 144 ff., 149
- Weltanschauung **Anh. 1** 38
- Widerrufsverbot bei der Direktversicherung **1b** 206
- wirtschaftliche Aspekte **Anh. 1** 88
- Gleichgeschlechtliche Lebenspartner**
 - Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1** 207
- Gleichstellungsabrede**
 - Betriebsübergang **Anh. 1** 327
- Gnadengehälter**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 56
- Grundrechte**
 - allgemeiner Gleichbehandlungsgrundsatz **Anh. 1** 142
 - Anpassungsprüfungspflicht **16** 14 ff.
 - Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung **10** 8 ff.
 - Betriebsvereinbarung **Anh. 1** 140
 - Direktzusage **Anh. 1** 138 ff.
 - Gleichberechtigungsgebot **Anh. 1** 142
 - individualrechtliche Ruhegeldordnungen **Anh. 1** 141
 - Koalitionsschutz **Anh. 1** 145
 - nichteheliche Kinder **Anh. 1** 144
 - Schutz der Familie **Anh. 1** 143
- Schutzgebotsfunktion der Grundrechte **Anh. 1** 141
- Tarifvertrag **Anh. 1** 138 ff.
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers**
 - Anpassungsprüfungspflicht **1** 336
 - Anspruch auf Einhaltung des Durchführungswege **s** **1** 317 f.
 - arbeitsrechtlicher Ergänzungsanspruch **1** 315 ff.
 - Beitragszusagen **1** 316
 - Betriebliche Altersversorgung **1** 319
 - Betriebsübergang **1** 320
 - Differenzanspruch **1** 325 ff.
 - Grundgedanke **1** 315
 - Haftungsumfang **1** 325 ff.
 - Insolvenzrisiko des Direktversicherers/der Pensionskasse **1** 321
 - Insolvenzschutz **1** 333 ff.
 - Leistungszusagen **1** 316
 - Nachdotierung **1** 328
 - Nachrang der Haftung **1** 324
 - Pensionskasse **1** 323
 - Reine Beitragszusage **1** 122
 - sachlicher Anwendungsbereich **1** 316
 - Schadensersatz **1** 337
 - Subsidiärhaftung **1** 324
 - Unverfallbarkeit **1** 332
 - verschuldensunabhängige Haftung **1** 326
 - Voraussetzungen **1** 320 ff.
- Gruppenpensionskasse**
 - Begriff **1** 263
 - Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Pensionskassen **1b** 292
- Gruppenunterstützungskasse**
 - Beendigung der Versorgung **Anh. 1** 1017
 - Begriff **1** 300, **Anh. 1** 947, 948
 - Betriebliche Altersversorgung **1** 300
 - Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 Vor **7** 54
 - Insolvenzschutz **Anh. 1** 1022
 - Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1** 1007
 - Rückgedeckte Unterstützungskasse siehe dort
 - Segmentierung **Anh. 1** 948a
- Gruppenversicherungsvertrag**
 - Lebensversicherungsrichtlinien **Einl.** 143
- Günstigerprüfung**
 - Steuerrecht **StR** C 252
- Günstigkeitsprinzip**
 - Änderung von Versorgungszusagen **Anh. 1** 560 ff.
 - Betriebsvereinbarung **Anh. 1** 106 ff.
 - Entgeltumwandlung **1** 142
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 11, 30
 - kollektives **Anh. 1** 560, 565 f.
 - Tarifvertrag **Anh. 1** 129
 - Umwandlung von Tarifentgelt **20** 2
- Günstigkeitsvergleich**
 - maßgeblicher Zeitpunkt **19** 63
 - Tarifvorrang **19** 40

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

Haftung (ArbR)

- des Arbeitgebers 1 325 ff.

Haftung (StR)

- Lohnsteuer auf Beiträge StR B 131,
StR C 158
- Organe des Versorgungswerkes StR C 287
- des Versorgungswerkes StR C 279

Halbteilungsgrundsatz

- Begriff Anh. 1 348a

Hamburger Ruhegeldgesetz

- öffentlicher Dienst 18 19
- Rechtsweg 18 63

Handelsbilanz

- Aktive latente Steuern StR A 386a
- Bilanzierungshilfe StR A 366
- Direktversicherung StR A 42, 80
- Maßgeblichkeit siehe dort
- mittelbare Pensionsverpflichtung StR A 374,
396
- Passivierungswahlrecht StR A 334
- Pensionsfondsversorgung StR A 181
- Pensionskassenversorgung StR A 142
- Pensionsrückstellung StR A 334
- Unterstützungskassenversorgung
StR A 307 ff.
- Verrechnungsgebot StR A 367

Handelsvertreterausgleich

- und Direktzusage StR E 60

Härteklausel

- Arbeitgeber, Hauptleistungspflicht
Anh. 1 172
- Begriff Anh. 1 586

Herrenlose Unterstützungskasse

- Begriff Anh. 1 1023

Hinterbliebene

- Begriff Anh. 1 198

Hinterbliebenenversorgung (ArbR)

- Altersabstandsklauseln Anh. 1 202a
- Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher
Altersleistungen bei Direktzusagen 6 130
- Arbeitnehmer, Nebenpflichten Anh. 1 246
- Aufrechterhaltung der Anwartschaft 1b 91 ff.
- Auskunftspflicht 4a 33, 55, 59, 63 ff.
- Ausschluss von Versorgungsleistungen
Anh. 1 194
- Begriff 1 30
- Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenver-
sicherung SozVersR 52
- Benennung Dritter Anh. 1 211
- Berechnung des Vollanspruchs 2 115 ff.
- Erreichung einer Altersgrenze Anh. 1 203
- Fortbestand des Arbeitsverhältnisses im To-
desfall Anh. 1 192
- Fortfall vorgezogener Altersleistungen 6 198
- geschiedene Ehepartner Anh. 1 199
- gesicherte Versorgungsanwartschaften
7 148
- Getrenntlebendklauseln Anh. 1 204

- gleichgeschlechtliche Lebenspartner
Anh. 1 207 ff.

- Herbeiführung des Todes des primär Berech-
tigten durch den Begünstigten Anh. 1 191

- Höchstgrenze des Versicherungsanspruchs ge-
gen den PSV 7 268

- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 43,
120 ff.

- Insolvenzschutz von Versorgungsansprüchen
7 28, 45

- Lebensgefährten Anh. 1 211

- Lebenspartner Anh. 1 207 ff.

- Leistungsbedingungen Anh. 1 189 ff.

- Mindestdauer der Ehe Anh. 1 201

- nichteheliche Lebensgemeinschaft Anh. 1 200

- Pensionskassen-Versorgung Anh. 1 823

- Reine Beitragszusage 22 6, 19

- Rückgedeckte Unterstützungskasse
Anh. 1 967d

- Scheidungsklauseln Anh. 1 204

- Schutz bei Änderung der Versorgungszusage
Anh. 1 643 f.

- Selbstmord Anh. 1 190

- Späthenklauseln Anh. 1 202

- Treuepflichtverletzung Anh. 1 528

- Vergleichsberechnung 2 122

- versorgungsberechtigter Personenkreis
Anh. 1 196 ff.

- Vertrag zugunsten Dritter Anh. 1 188

- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Al-
tersleistungen 6 58

- Waisenleistungen Anh. 1 210

- Wartezeiten Anh. 1 193

- Wiederverheiratungsklauseln Anh. 1 205

- Witwen Anh. 1 197 ff.

- Witwer Anh. 1 206

- Zusatzrente 18 44

Hinterbliebenenversorgung (StR)

- Barwert der Hinterbliebenenleistungen
StR A 364

- Besteuerung der Leistungen StR B 260 ff.

- Ehegatten-Pensionszusage StR F 175

- Erbschaftsteuer StR B 283 ff., StR E 154,
StR F 342

- Finanzierbarkeit StR F 234

- Kreis der Hinterbliebenen StR A 324a

- nachträglicher Fortfall StR F 119

- Personengesellschaften StR E 36

- Üblichkeit StR F 77

- verdeckte Gewinnausschüttung StR F 77, 247

- keine Vererblichkeit StR A 324a

Hinzuverdienstgrenze

- Begriff 6 189 ff.

Hochrechnungsverfahren

- Grundformel 2a 133 ff.

- Grundgedanke 2a 130 f.

- individuelle Berechnung 2a 149 ff.

- Korrekturanspruch 2a 148

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- für Leistungen der Pensionsfonds **2a** 158
- für Leistungen der Pensionskassen **2a** 156 f.
- für Leistungen der Unterstützungskassen **2a** 159
- steuerliches Näherungsverfahren **2a** 132 ff.; siehe dort
- Wahlrecht des Arbeitgebers **2a** 147
- Höchstaltersgrenze**
 - Diskriminierung **Anh.** 1 46
- Höchstbegrenzungsklausel**
 - Begriff **6** 158
 - versorgungsabhängige Versorgung **Anh.** 1 235
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft**
 - Beitragsorientierte Versorgungszusagen **2** 405 ff.
 - Beitragszusage mit Mindestleistung **2** 410
 - Berechnung bei Direktzusage **2** 22 ff.
 - Eigenbeitragszusage **2** 11
 - aus Entgeltumwandlung **2** 392 ff.
 - Günstigkeitsprinzip **2** 11
 - Mischfinanzierte Anwartschaften **2** 14
 - Normzweck **2** 1 ff., 7
 - Öffentlicher Dienst **18** 29 ff.
 - Pensionsfonds **2** 374 ff.
 - Pensionskassen **2** 300 ff.
 - Quotierungsprinzip **2** 23
 - ratierliches Verfahren **2** 2, 23
 - Tarifvertrag **2** 9 ff.
 - Tarifvorrang **19** 15 f.
 - Überblick **2** 18 ff.
 - Unterstützungskassen **2** 382 ff.
 - zeitlicher Geltungsbereich **2** 15 ff.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Beitragszusage mit Mindestleistung**
 - Direktversicherung **2** 413
 - Ersetzung der Ansprüche nach § 2 Abs. 5a **2** 414
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 415 ff.
 - Normzweck **2** 410 f.
 - Pensionsfonds **2** 415
 - Pensionskasse **2** 414
 - Unverfallbarkeit **2** 412
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Direktversicherung**
 - Abtretungsverbot **2** 193 f., 265 ff.
 - Anspruchsvoraussetzungen **2** 137 ff.
 - der vom Arbeitgeber zu finanzierende Teilanspruch **2** 143 ff.
 - arbeitsrechtliche Lösung **2** 141 ff.
 - Ausgleichsanspruch des Arbeitgebers **2** 181 f.
 - Beitragsrückstände **2** 163, 195 ff.
 - Beleihungsverbot **2** 193 f., 265 ff.
 - Beweislast **2** 205
 - Einmalprämienversicherung **2** 199
 - Ergänzungsanspruch des Arbeitnehmers **2** 179 f.
- Erklärung des Arbeitgebers **2** 236 ff.
- Erklärungsfrist des Arbeitgebers **2** 242 ff.
- Fortsetzungsrecht des Arbeitnehmers **2** 225 ff.
- Hinterbliebenenversorgung **2** 191
- Jahresprämie **2** 197
- mögliche Betriebszugehörigkeit **2** 145 ff.
- Normzweck **2** 131 ff.
- Pfändung des Bezugsrechts **2** 267
- ratierliche Berechnung **2** 141 ff., 183
- Risikoversicherung **2** 165, 172
- Rückkaufswert **2** 273 ff.
- tatsächliche Betriebszugehörigkeit **2** 144
- Übergangsregelungen **2** 259
- Überschussanteile **2** 206 ff., 275
- Überschussbeteiligung **2** 156 ff., 172
- unwiderrufliches Bezugsrecht **2** 188 ff.
- Verbesserung der Versicherungsleistung **2** 215 ff.
- Verbot der Inanspruchnahme des Rückkaufs- werts aufgrund Kündigung **2** 286 ff.
- Verfügungsbeschränkungen **2** 260 ff.
- Vergleichsrechnung **2** 175 ff.
- versicherungsförmige Lösung **2** 183 ff.
- Versicherungsleistung **2** 166 ff.
- Versicherungsverhältnis **2** 166 ff.
- Versorgungsleistung **2** 151 ff.
- Versorgungsverhältnis **2** 143 ff.
- Wahlfreiheit des Arbeitgebers **2** 186 f., 249, 255
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Ent- geltumwandlung**
 - Berechnung der Höhe **2** 403 f.
 - Direktzusage **2** 397
 - Normzweck **2** 392
 - Pensionsfonds **2** 398 ff.
 - Unterstützungskassen **2** 402
 - Unverfallbarkeit **2** 394 f.
 - zeitlicher Anwendungsbereich **2** 393
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Pen- sionsfonds**
 - Anspruchsvoraussetzungen **2** 377
 - Berechnung der Anspruchshöhe **2** 378 ff.
 - Ergänzungsanspruch des Arbeitnehmers **2** 378
 - Normzweck **2** 374 ff.
 - Verfügungsbeschränkungen **2** 381
 - versicherungsförmige Lösung **2** 379
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Pen- sionskassen**
 - Anspruchsvoraussetzungen **2** 304 ff.
 - vom Arbeitgeber zu finanzierender Teil- anspruch **2** 309 ff.
 - arbeitsrechtliche Lösung **2** 308 ff.
 - Begriff Arbeitsentgelt **2** 358
 - Beitragsbemessungsgrenze **2** 359
 - Deckungsrückstellungen **2** 327
 - dynamisierte Anwartschaft **2** 353 ff.
 - Eigenbeitragsanteile **2** 357

- Entwicklung des Arbeitsentgelts 2 354 ff.
- Ergänzungsanspruch des Arbeitnehmers 2 332 ff.
- Erklärung des Arbeitgebers 2 368 ff.
- Fortsetzungsrecht des Arbeitnehmers 2 361 ff.
- Geschäftsplan 2 351
- Hinterbliebenenversorgung 2 325
- Insolvenz des Trägerunternehmens 2 324
- Leistung der Pensionskasse 2 326 ff.
- mögliche Betriebszugehörigkeit 2 312
- Normzweck 2 300 ff.
- Ort der Überschussregelung 2 351
- ratierliche Berechnung 2 308 ff.
- Steigerung des Arbeitsentgeltes 2 356
- tatsächliche Betriebszugehörigkeit 2 311
- Übergangsregelungen 2 372
- Überschussanteile 2 321 f., 329, 346 ff.
- Verbesserung der Versicherungsleistung 2 349
- Verfügungsbeschränkungen 2 373
- Vergleichsberechnung 2 331
- versicherungsförmige Lösung 2 337 ff.
- Versorgungsleistung 2 313 ff.
- Versorgungsverhältnis 2 309 ff.
- Wahlfreiheit des Arbeitgebers 2 337
- wirtschaftliche Notlage des Arbeitgebers 2 330
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus unmittelbarer Versorgungszusage**
 - Altersgrenze 2 38
 - Anrechnungen von Vor- und Nachdienstzeiten 2 49 ff.
 - Anspruch auf die volle Versorgungsleistung 2 98 ff.
 - Anspruch auf Versorgungsteilleistungen 2 33 ff.
 - Anspruchsverpflichteter 2 46
 - Anspruchsvoraussetzungen 2 33 ff.
 - Beginn der Versorgungszusage 2 73
 - Berechnung der Höhe des Anspruchs 2 47 ff.
 - Berechnung des Vollanspruchs für den Versorgungsfall Altersgrenze 2 102 ff.
 - Berechnung des Vollanspruchs für die Versorgungsfälle Tod oder Invalidität 2 115 ff.
 - Berechnungsfaktoren 2 47 ff.
 - Berechnungsmodus 2 47
 - Berechnungszeitpunkt für die volle Versorgungsleistung 2 100 ff.
 - Bestehen einer unverfallbaren Anwartschaft 2 43 ff.
 - Betriebsübergang 2 57 f.
 - Betriebszugehörigkeit, Bedeutung der 2 24 ff.
 - Eintritt des Versorgungsfalls 2 34 ff.
 - gesetzliche Anrechnung von Vordienstzeiten 2 50 ff.
 - Günstigkeitsprinzip 2 30 ff.
 - Hinterbliebenenversorgung 2 43
- Höchstbegrenzung für die Versorgungsfälle Tod und Invalidität 2 120 ff.
- Invalidität 2 41
- Kumulierungseffekt 2 29
- Maßeinheit für die Berechnung der Dauer 2 74
- mögliche Betriebszugehörigkeit 2 75 ff.; siehe dort
- Nachdienstzeiten 2 49 ff.
- Normzweck 2 22 f.
- Organmitglieder 2 10
- ratierliche Berechnung 2 23, 47
- rechtspolitische Problematik 2 24 ff.
- Statusänderungen 2 59 ff.
- tatsächliche Betriebszugehörigkeit 2 48 ff.
- Tod 2 42
- Unterbrechung der Betriebszugehörigkeit 2 62 ff.
- Versorgungsberechtigter 2 44 f.
- Versorgungsfälle 2 37 ff.
- vertragliche Anrechnung von Vordienstzeiten 2 51 ff.
- Vordienstzeiten 2 49 ff.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Unterstützungs kassen**
 - Anspruchsvoraussetzungen 2 385
 - arbeitsrechtliche Lösung 2 388 ff.
 - Berechnung der Anspruchshöhe 2 386 ff.
 - Normzweck 2 382 ff.
 - rückgedeckte Unterstützungs kasse 2 388 ff.
 - Überschussanteile 2 391
 - versicherungsförmige Lösung 2 388 ff.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft bei beitragsorientierter Versorgungszusage**
 - Berechnung der Höhe 2 409
 - Direktzusagen 2 408
 - Normzweck 2 405
 - Pensionsfonds 2 408
 - Unterstützungs kassen 2 408
 - Unverfallbarkeit 2 407
 - zeitlicher Anwendungsbereich 2 406
- Höherversicherung**
 - Anrechnung 5 93
- Horizontale Aufteilung**
 - Insolvenzplan 7 276
- IFRS-Bilanzierung**
 - Steuerrecht StR A 371
- Indexklauseln**
 - Begriff Anh. 1 672
- Industrie- und Handelskammern**
 - Insolvenzschutz 17 146
- Informationspflicht**
 - Entgeltumwandlung Anh. 1 239a
 - Lebensversicherungsrichtlinien Einl. 144
 - Öffentlicher Dienst 18 17
 - Pensionsfonds-Versorgung Anh. 1 904

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 817, 830
- siehe auch Auskunftspflicht
- Inhaltskontrolle**
 - AGB-Kontrolle **Anh. 1** 150 ff.
 - Altverträge **Anh. 1** 150
 - Betriebsvereinbarungen **Anh. 1** 155 f.
 - gute Sitten **Anh. 1** 149
 - Tarifvertrag **Anh. 1** 157 f.
- Inkrafttreten**
 - des BetrAVG 32 1
- Insichgeschäft StR F** 10, 270
- Insolvenz**
 - Abfindung unverfallbarer Anwartschaften 3 91 ff.
 - Abfindung von Bagatellanwartschaften und -leistungen 8a 1 ff.
 - Amtshilfe 11 73 ff.
 - Änderung der Direktversicherung **Anh. 1** 773
 - Ausfallhaftung **Vor 7** 6
 - Auskunftspflicht 11 25 ff.; siehe dort
 - Auslandswirkungen von Insolvenzverfahren in der EU **Vor 7** 62 ff.
 - Beitragsbemessung der Insolvenzversicherung 10 1 ff.
 - Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzversicherung 10 85 ff.; siehe dort
 - Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung 10 1 ff.; siehe dort
 - Beitragszusage mit Mindestleistung 1 100
 - Beschwerderecht des PSV 9 106 f.
 - Betriebsübergang **Anh. 1** 330 ff.
 - Forderungsübergang auf den PSV 9 30 ff.; siehe dort
 - Gesamtbeitragsaufkommen zur Insolvenzversicherung 10 59 ff.
 - Grundgedanke der Insolvenzsicherung **Vor 7** 1 ff.
 - Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor 7** 8 ff.; siehe dort
 - Insolvenzplan 9 101 ff.
 - Mitteilungspflicht bei Versorgungszusagen 11 4 ff.
 - Mitteilungspflichten des PSV 9 5 ff.; siehe dort
 - Mitteilungspflichten gegenüber dem PSV 11 33 ff.; siehe dort
 - Mitteilungspflichten im Insolvenzfall 11 47 ff.; siehe dort
 - Nachhaftung **Anh. 1** 290, 295
 - Pensionsrückstellung **StR A** 574
 - Säumniszuschlag 10a 3 ff.; siehe dort
 - Solidarhaftung **Vor 7** 7
 - Träger der Insolvenzsicherung 14 1 ff.
 - Übertragung der Leistungspflicht des PSV 8 1 ff.; siehe dort
 - Umfang des Versicherungsschutzes 7 1 ff.; siehe dort
 - Unterlagenvorlagepflicht 11 25 ff.
 - Vermögensschadensversicherung **Vor 7** 3
 - Vermögensübergang bei Pensionsfonds 9 97 ff.
 - Vermögensübergang bei Unterstützungskassen 9 70 ff.; siehe dort
 - Verschwiegenheitspflicht 15 1 ff.
 - Verzugszinsen 10a 11 ff.
- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15**
 - Abweisung des Insolvenzantrages **Vor 7** 20, 58
 - außergerichtlicher Vergleich **Vor 7** 59 ff.
 - Aussonderungsrecht **Vor 7** 42
 - Auswirkungen auf die unmittelbare Versorgung **Vor 7** 21 ff.
 - Begriff des Arbeitgebers **Vor 7** 10 f.
 - Begriff des sonstigen Versorgungsträgers **Vor 7** 10 ff.
 - Bezugsrecht **Vor 7** 36 ff.
 - Direktversicherung **Vor 7** 35 ff.
 - eingeschränkt unwiderrufliches Bezugsrecht **Vor 7** 41
 - Einstellung der Betriebstätigkeit **Vor 7** 62 ff.
 - Eröffnungsgründe **Vor 7** 14 ff.
 - Gruppenunterstützungskasse **Vor 7** 54
 - Insolvenz dritter Schuldner **Vor 7** 57
 - Insolvenz von Unternehmen des gleichen Konzerns **Vor 7** 55 f.
 - Insolvenzantrag **Vor 7** 17 f.
 - Insolvenzverfahren **Vor 7** 13 ff.
 - Insolvenzvoraussetzungen **Vor 7** 13 ff.
 - Pensionsfonds **Vor 7** 47
 - Pensionskassen **Vor 7** 46
 - Rechtsschutzbedürfnis **Vor 7** 19
 - Rückdeckungsversicherung **Vor 7** 34
 - Übergang der Arbeitgeberbefugnisse **Vor 7** 21 f.
 - Unterstützungskassen **Vor 7** 48 ff.
 - unwiderrufliches Bezugsrecht **Vor 7** 40
 - Versorgungsansprüche **Vor 7** 23 ff.
 - Versorgungsanwartschaften **Vor 7** 27 ff.
 - Widerrufsrecht des Arbeitgebers **Vor 7** 36 ff.
- Insolvenzfähigkeit**
 - Begriff **Vor 7** 13
- Insolvenzplan**
 - Horizontale Aufteilung 7 276
 - Quotiale Aufteilung 7 275a
- Insolvenzrisiko**
 - Grundverpflichtung des Arbeitgebers 1 321
- Insolvenzschutz**
 - Auslandstätigkeit **Einl.** 100
 - Direktversicherung **Anh. 1** 798 f.
 - Direktzusage **Anh. 1** 683 ff.
 - Einführung des Insolvenzschutzes als Widerufsgrund **Anh. 1** 512
 - Entgeltumwandlung 1 136, 148
 - europäisches Arbeitsrecht **Einl.** 134 f.
 - fehlerhafte Entgeltumwandlung 1 202
 - gesetzlicher **Anh. 1** 683 ff.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Grundverpflichtung des Arbeitgebers 1 333 ff.
- internationales Arbeitsrecht **Einl.** 106 ff.
- Krankenkassen 17 139
- Leistungszusage 1 44
- öffentlicher Dienst 18 55 ff.
- öffentlich-rechtlicher Arbeitgeber 17 128 ff.; siehe dort
- Pensionsfonds-Versorgung **Anh.** 1 941 f.
- Pensionskassen-Versorgung **Anh.** 1 890 f.
- Reine Beitragszusage 1 130 f., 22 15
- Tarifvorrang 19 34
- Übergangsvorschriften 30 1 ff., 31 1
- Unterstützungskassen-Versorgung
Anh. 1 1020 ff.
- Veränderungssperre 7 220a
- versorgungsfähige Dienstzeit **Anh.** 1 231
- Versorgungszusage **Anh.** 1 683 ff.
- vertraglich vereinbarte Anpassungspflicht
Anh. 1 681 f.
- vertraglicher, insbesondere durch Contractual Trust Agreements **Anh.** 1 684 ff.
- Insolvenzschutz von Versorgungsansprüchen**
 - Abweisung des Insolvenzantrages 7 93 ff.
 - Ansprüche aus betrieblicher Altersversorgung 7 19 ff.
 - Anspruchsberechtigte 7 34 ff.
 - außergerichtlicher Vergleich 7 97 ff.
 - Begriff des Versorgungsanspruchs 7 22 ff.
 - Direktversicherung 7 57 ff.
 - Direktzusage 7 50 ff.
 - Dritte als Anspruchsberechtigte 7 46 f.
 - Eröffnungsbeschluss des Insolvenzgerichts 7 91
 - gesicherte Versorgungsleistungen 7 48 ff.
 - Hinterbliebenenversorgung 7 28, 45
 - Inhalt des Versorgungsanspruchs 7 31 ff.
 - Insolvenz des Arbeitgebers 7 89 ff.
 - Insolvenztichtag 7 85
 - Kapitalleistungen 7 213a
 - Nicht-Arbeitnehmer 7 27, 36 ff.
 - Nichterfüllung der Versorgungsansprüche 7 122 ff.
 - Pensionsfonds 7 67 ff.
 - Pensionskassen 7 66
 - Rechtsnachfolger des ursprünglichen Arbeitgebers 7 79
 - Reine Beitragszusage 22 15
 - Rückdeckungsversicherung 7 55 f.
 - Rückstellungen 7 54
 - Schuldnerverzug 7 123
 - Sicherungsfälle 7 75 ff.
 - Unterstützungskassen 7 70 ff., 81 f.
 - Verhältnismäßigkeit 7 48
 - Verschulden des Arbeitgebers 7 129
 - vollständige Beendigung der Betriebstätigkeit ohne Insolvenzantrag 7 109 ff.
 - Wirksamkeit des Versorgungsanspruchs 7 30
 - Zustimmung des PSV 7 102 ff., 107
- Insolvenzsicherung, Nachfinanzierung**
 - Finanzierungsverfahren 30i 2
 - Normzweck des § 30i 30i 1
 - Rechtsfolgen 30i 10 ff.
 - Sonderbeitragspflicht 30i 9
 - Verstoß gegen das Rückwirkungsverbot 30i 4 f.
 - Verstoß gegen den Gleichheitssatz 30i 6
- Insolvenzverfahren**
 - Betriebsübergang **Einl.** 133
 - Tarifvertrag **Anh.** 1 131
- Institutionelle Abgrenzung**
 - Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenversicherung **SozVersR** 42 ff.
- Internationales Arbeitsrecht**
 - Anpassungsprüfung der Renten **Einl.** 101
 - Anrechnung von Versorgungsleistungen
Einl. 98
 - Auslandsberührung **Einl.** 52 ff.
 - Auslandstätigkeit **Einl.** 92 ff.; siehe dort
 - Betriebsvereinbarung **Einl.** 85 ff.
 - Dritter als Versorgungsträger **Einl.** 58
 - gewöhnlicher Arbeitsort **Einl.** 63
 - grenzüberschreitender Betriebsübergang
Einl. 91
 - Grundregeln **Einl.** 53 ff.
 - individual- bzw. kollektivrechtliche Vereinbarung **Einl.** 57
 - Insolvenzschutz **Einl.** 59, 100
 - Insolvenzsicherung **Einl.** 106 ff.
 - international zwingende Normen **Einl.** 60
 - kollektivrechtliche Versorgungszusagen
Einl. 85 ff.
 - Lebensversicherungen, Pensionskassen, Pensionsfonds **Einl.** 103 f.
 - Nicht-Arbeitnehmer **Einl.** 58, 102
 - objektive Bestimmung der anwendbaren Rechtsordnung **Einl.** 62 ff.
 - ordre public **Einl.** 61
 - Ort der einstellenden Niederlassung **Einl.** 68
 - Prinzip der freien Rechtswahl **Einl.** 73 f.
 - Recht des Arbeitsverhältnisses **Einl.** 53
 - Rechtswahl bei Versorgungszusage **Einl.** 75 f.
 - Rumpfarbeitsverhältnis **Einl.** 94
 - Schranken der Rechtswahl **Einl.** 77 ff.
 - subjektive Bestimmung der Rechtsordnung
Einl. 73 ff.
 - Tarifvertrag **Einl.** 88 ff.
 - Teilrechtswahl **Einl.** 76
 - Territorialitätsprinzip **Einl.** 86 f.
 - Übergangsrecht **Einl.** 111 ff.
 - Übertragung der Versorgungsverpflichtung
Einl. 97
 - Unterstützungskassen **Einl.** 105
 - Vorbehaltsklausel **Einl.** 70
 - vorübergehende Entsendung ins Ausland
Einl. 64 ff., 87
 - vorzeitige Altersleistungen **Einl.** 99

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

Internationales Privatrecht

– Novellierung **Einl.** 112

Invalidität

– Begriff **1** 19, 26, 29

Invaliditätsversicherung siehe Unfallversicherung

Invaliditätsversorgung

– Barwertberechnung **StR A** 363

Invaliditätsversorgung (ArbR)

– Arbeitnehmer, Nebenpflichten **Anh.** 1 246

– Arbeitsunfähigkeit **Anh.** 1 179

– Aufrechterhaltung der Anwartschaft **1b** 87 ff.

– Auskunftspflicht **4a** 33, 55, 59, 63

– Berechnung des Vollanspruchs **2** 115 ff.

– Berufs- bzw. Erwerbsunfähigkeit **Anh.** 1 174 f.

– Betriebliche Altersversorgung mit Leistungszusage **1** 26 ff.

– Dauer **Anh.** 1 187

– Dienstunfähigkeit **Anh.** 1 180

– Eintritt der Invalidität **Anh.** 1 173 ff.

– Erwerbsminderung **Anh.** 1 174 ff., 177 f.

– Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 120 ff.

– hypothetische Betriebszugehörigkeit **1b** 153

– Leistungsvoraussetzungen **Anh.** 1 163 ff.

– Pensionsfonds **1** 288

– Pflegebedürftigkeit **1** 28

– Reine Beitragszusage **22** 6, 19

– Rückgedeckte Unterstützungskasse **Anh.** 1 967c

– Unverfallbarkeitsregelung **1** 29

– Vergleichsberechnung **2** 122

– Wartezeiten **Anh.** 1 186, **1b** 148 ff., 153

– weitere für den Eintritt des Versorgungsfalls maßgebliche Faktoren **Anh.** 1 182 ff.

Invaliditätsversorgung (StR)

– Besteuerung des Arbeitnehmers **StR B** 230 ff.

– Finanzierbarkeit **StR F** 234

– nachträglicher Fortfall **StR F** 119

– verdeckte Gewinnausschüttung **StR F** 249

Inventurunterlagen

– Steuerrecht **StR A** 488

IORP II-Richtlinie

– Umsetzung **Einl.** 152, 155

Jahresprämie

– Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 197

Jeweiligkeitsklausel

– AGB-Kontrolle **Anh.** 1 551

– Änderung einer auf einer Betriebsvereinbarung basierenden Versorgungszusage **Anh.** 1 577, 582

– Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh.** 1 481 ff., 549 ff.

– Begriff **Anh.** 1 101, 456, 481 ff., 5 58, **19** 46

– Inhaltskontrolle **Anh.** 1 483 ff.

– Optionsmodell **20** 25

Jubiläumsgaben

– Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 57

Kampagnebetriebe

– Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 70

Kapitaldeckungsverfahren

– Begriff **1** 219

– Direktzusage **1** 250

– Pensionsfonds **1** 277

– PSV **10** 59 ff.

Kapitalgesellschaften

– Schuldner der Versorgungsverpflichtung **Anh.** 1 273 ff.

Kapitalisierungszinssatz

– Steuerrecht **StR A** 364, 435

Kapitalleistungen

– Anpassungsprüfungspflicht **16** 41

– Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen bei Direktzusagen **6** 127 f., 145 a

– Arbeitgeber, Hauptleistungspflicht **Anh.** 1 213 f.

– Auszehrungsverbot **5** 22

– Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenversicherung **SozVersR** 47 ff.

– Betriebliche Altersversorgung **1** 11

– Betriebliche Altersversorgung mit Leistungszusage **1** 11 f.

– Fälligkeit und Tilgung **Anh.** 1 239

– Fortfall vorgezogener Altersleistungen **6** 197

– Höchstgrenze des Versicherungsanspruchs gegen den PSV **7** 266

– Minderung des Versicherungsanspruchs **7** 279

– Mindestbetrag **1** 13

– Pensionskassen-Versorgung **Anh.** 1 824

– Vererbungsklauseln **1** 20

Kapitalwahlrecht des Arbeitnehmers

– beherrschender Gesellschafter-Geschäftsführer **StR F** 323, 441

– nachträgliche Vereinbarung **StR F** 109

– Pensionsrückstellung **StR A** 410

Kapitalwertumlageverfahren

– PSV **10** 60

Kassenvermögen von Unterstützungskassen

– tatsächliches **StR A** 291

– zulässiges **StR A** 287

Katastrophenfall

– Versicherungsanspruch gegen den PSV **7** 308

Kaufpreisrente

– Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 58

Kirche

– Änderung von Versorgungszusagen

Anh. 1 550, 613a

Kirchen

– Ausschluss vom Insolvenzschutz **17** 140

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Klare und eindeutige Vereinbarung (StR)**
 - Allgemein StR F 12 ff.
 - beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer StR F 271
 - Ehegatten-Pensionszusagen StR F 150, 158
- Kleinbetragsregelung**
 - Mitteilungspflicht bzgl. der Beitragsbemessungsgrundlage 11 38
 - PSV 10 109
- Knappschaftsausgleichsleistung**
 - Betriebliche Altersversorgung 1 68
- Kohorten-Regelung StR B 37, 82**
- Kombinierte Zusage**
 - Begriff 1 201; siehe auch Mischfinanzierte Anwartschaft
 - Eigenbeitragszusage 1 241
 - Entgeltumwandlung 1 201
- Kommanditisten**
 - als Nicht-Arbeitnehmer 17 112 ff.
- Konditionenkartelle**
 - Anpassungsprüfungspflicht Anh. 1 667, 16 60
- Konsortium**
 - Durchführung der Insolvenzsicherung 8 7
- Konzern**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 207 ff.
 - Gleichbehandlung Anh. 1 66
 - Schuldner der Versorgungsverpflichtung Anh. 1 268 ff.
 - Zusagen innerhalb 1 44
- Konzernpensionskasse**
 - Begriff 1 263
- Konzernunternehmen**
 - Übertragung unverfallbarer Anwartschaften 4 39
- Konzernunterstützungskassen**
 - Begriff 1 300
- Körperschaften des öffentlichen Rechts**
 - Ausschluss vom Insolvenzschutz 17 137 ff.
 - Pensionsrückstellung StR A 535
- Körperschaftsteuer**
 - Steuerpflicht StR A 87, 584
- Krankenkassen**
 - Insolvenzsicherung 17 139
- Krankenversicherung**
 - Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 75
 - Abgrenzung zur Lebensversicherung 1b 175
- Krankenversicherung, gesetzliche**
 - arbeitgeberfinanzierte Altersversorgung SozVersR 14 f.
 - Begriff des Arbeitsentgelts SozVersR 26 f.
 - Beitragspflicht im Anwartschaftszeitraum SozVersR 9
 - Beitragspflicht im Versorgungszeitraum SozVersR 38 ff.
 - Beitragspflichtiges Arbeitsentgelt SozVersR 18
 - Direktversicherung SozVersR 18 ff., 31 ff.

- Direktzusage SozVersR 16, 29 f.
- Entgeltumwandlung SozVersR 26, 46
- freiwillig Versicherte SozVersR 54
- Hinterbliebenenversorgung SozVersR 52
- Institutionelle Abgrenzung SozVersR 42 ff.
- Kapitalleistungen SozVersR 47 ff.
- Pensionsfonds SozVersR 43
- Pensionsfondsusage SozVersR 18 ff., 31 ff.
- Pensionskasse SozVersR 18 ff., 31 ff., 43
- Umwandlung von Wertguthaben SozVersR 28
- Unterstützungs kasse SozVersR 17, 29 f.
- versicherte Mitglieder SozVersR 10 ff.
- versicherungspflichtige Beschäftigte SozVersR 53
- versicherungspflichtige Rentner SozVersR 38 ff.
- Versorgungsbezüge SozVersR 40 ff.
- Kreditanstalt für Wiederaufbau**
 - Aufgaben 14 37 ff.
- Kündigung**
 - einer Betriebsvereinbarung Anh. 1 591 ff.
- Kündigungsabfindungen**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 59
- Kündigungsverbot**
 - Widerrufsverbot bei der Direktversicherung 1b 223 f.
- Künftige Entwicklung** siehe Berücksichtigung der künftigen Entwicklung bei Berechnung des ratierlichen Anspruchs
- Kurzarbeit**
 - Auswirkungen auf die Altersversorgung Anh. 1 223a, 234
- Kürzungs- und Widerrufsvorbehalt (StR)**
 - Allgemein StR A 414 ff.
 - Arbeitnehmer in besonderer Stellung StR F 23, 43, 161, 241, 273, 378
 - Ausübung oder Verzicht StR F 378
 - Nicht-Arbeitnehmer StR E 12
 - Nichtausübung StR F 288
 - Überschuldung StR F 379
- Latente Steuern**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 177a
 - Steuerrecht StR A 86a, 181a, 368a
- Laufende Leistungen**
 - Abfindungsverbot 3 29
 - Arbeitgeber, Hauptleistungspflicht Anh. 1 213 f.
 - Begriff 1 11
 - Fälligkeit und Tilgung Anh. 1 239
 - Mindestbetrag 1 13
- Lebenserwartung**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 125
 - Widerrufsgrund Anh. 1 507
- Lebenshaltungskostenindex**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 130 ff.
 - Umbasierung 16 132, 30c 12 f.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

Lebenspartner

– Hinterbliebenenversorgung **Anh.** 1 207

Lebensversicherer

– Begriff **Anh.** 1 727

Lebensversicherung

– Abgrenzung zur Ausbildungs- und Aussteuer-versicherung **1b** 174

– Abgrenzung zur Berufsunfähigkeitsversiche-rung **1b** 171

– Abgrenzung zur betrieblichen Altersversor-gung **1** 76

– Abgrenzung zur fondsgebundenen Lebensver-sicherung **1b** 172 f.

– Abgrenzung zur Krankenversicherung **1b** 175

– Abgrenzung zur Pflegeversicherung **1b** 176

– Abgrenzung zur Rückdeckungsversicherung **1b** 177

– Abgrenzung zur Treueprämienversicherung **1b** 179

– Abgrenzung zur Unfallversicherung **1b** 168

– Abgrenzung zur Unfallversicherung mit Prä-mienrückgewähr **1b** 170

– Abgrenzung zur Unfallzusatzversicherung **1b** 169

– Abwicklung der Insolvenzsicherung **8** 4 ff.

– Begriff **1b** 164 ff.

– Beitragszusage mit Mindestleistung **1b** 167, 173

– Bestimmung des Versorgungszwecks **1b** 192

– dynamisierte **Anh.** 1 795

– Internationales Arbeitsrecht Einl. 103 f.

– mit kurzer Laufzeit **1b** 166

– Verknüpfung mit Unternehmensverkauf **1b** 178

– vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Al-tersleistungen **6** 40

Leibrente

– Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Alters-versorgung **1** 60

Leiharbeit

– Gleichbehandlung **Anh.** 1 60a

Leiharbeitnehmer

– Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 60 f.

Leistungsanwartschaft

– Begriff **1** 177

– Eigenbeitragszusage **1** 237

– Wertgleichheit **1** 177

Leistungsarten

– Direktzusage **Anh.** 1 212 ff.

– Kapitalleistungen **Anh.** 1 213 f.

– laufende Leistungen **Anh.** 1 213 f.

Leistungsklage

– Anpassungsprüfungspflicht **16** 340 ff.

– Versicherungsanspruch gegen den PSV **7** 315

Leistungsorientierte Versorgung

– Begriff **1** 7 ff.

– Betriebliche Altersversorgung mit Leistungs-zusage **1** 7

Leistungsplan

– Änderung des **Anh.** 1 463

Leistungsseite

– Art der Versorgungszusage **1a** 33 ff.

– Begriff **1** 155, 161 ff., **1a** 31

– betriebliche Altersversorgung **1a** 32

– Betriebsvereinbarung **1a** 59 ff.

– Eigenbeitragszusage **1** 225 ff.

– fehlerhafte Entgeltumwandlung **1** 204 f.

– Mitbestimmung des Betriebsrats **1a** 57

– Mitwirkung des Betriebsrats **1** 174 ff.

– Tarifvertrag **1a** 67 ff.

– Umwandlungsvereinbarung, Tarifvertrag **1** 168

– Versorgungsleistungen **1a** 39 ff.

– Versorgungsträger **1a** 36 ff.

Leistungsumfang

– Altersteilzeit **Anh.** 1 223

– anderweitige Ruhestandseinkünfte

Anh. 1 228

– beitragsorientierte Versorgung **Anh.** 1 233

– Berechnungskriterien **Anh.** 1 215 ff.

– Direktzusage **Anh.** 1 215 ff.

– leistungsorientierte Versorgung **Anh.** 1 219 ff.

– versorgungsabhängige Versorgung

Anh. 1 235 f.

– versorgungsfähige Bezüge **Anh.** 1 220

– versorgungsfähige Dienstzeit **Anh.** 1 229 f.

– zielabhängige kombinierte Berechnungs-methoden **Anh.** 1 218

Leistungsvorbehaltsklauseln

– Begriff **Anh.** 1 674

Leistungszusage

– Abgrenzung zu anderen Leistungen des Ar-beitgebers **1** 48 ff.

– Altersversorgung i. e. S. **1** 22 ff.

– Arbeitgeber **1** 41 ff.

– Arbeitnehmer **1** 31 ff.

– Arbeitsverhältnis **1** 33

– Art der Leistung **1** 7 ff.

– Begriff **1** 1 ff.

– beitragsorientierte **1** 1

– Beitragsorientierte Leistungszusage **1** 83

– Beitragszusage mit Mindestleistung **1** 1, 93

– biologisches Ereignis, Versorgungsfall **1** 18

– Dienstverhältnis **1** 33

– Dritte als Leistende **1** 43 ff.

– Durchführungswege **1** 244 ff.

– Eigenbeitragszusage **1** 237

– Entgeltumwandlung **1** 1, **1a** 33

– Grundverpflichtung des Arbeitgebers **1** 316

– Hinterbliebenenversorgung **1** 30

– Invaliditätsversorgung **1** 26 ff.

– Kapitalleistungen **1** 11 f.

– Konzern **1** 44

– laufende Leistungen **1** 11

– Leistungsanwartschaft **1** 177

– Leistungsbegriff **1** 7 ff.

- leistungsorientierte Versorgung 1 7
- Leistungszweck 1 14 ff.

– Mindestalter 1 22 ff.

– nachhaltige Versorgung 1 13

– Pensionsfonds 1 199

– Person des Zusagenden 1 41 ff.

– Ruhestandsalter 1 22 ff.

– Träger der Versorgung 1 46 f.

– Vererbung 1 15

– Vererbungsklauseln 1 20

– Versorgungsbedarf 1 19

– Versorgungsrisiko 1 19

– Zusage 1 36 ff.

Leistungszweck

– Altersversorgung i. e. S. 1 22 ff.

– Auszahlungsplan 1 20

– Invaliditätsversorgung 1 26 ff.

– Mindestalter 1 22 ff.

Liebhaberei

– Steuerrecht StR A 87

Liquidation siehe Unternehmensliquidation

Lohnsteuer

– Entgeltumwandlung 1 138

– Steuerpflicht StR B 55, 131

Luxemburg

– Beitragspflicht zum PSV 10 196 ff.

– Gerichtsstand für Streitigkeiten mit dem PSV
7 335, 10 199

– Insolvenzsicherung Einl. 106, Vor 7 67,
7 121

Maßgeblichkeit der Handelsbilanz

– Steuerrecht StR A 386

Maßregelungsverbot

– Betriebliche Altersversorgung Anh. 1 36a

Mehrheitsgesellschafter

– als Nicht-Arbeitnehmer 17 87 ff.

Minderheitsgesellschafter

– als Nicht-Arbeitnehmer 17 91, 93 ff.

Mindestalter

– Betriebliche Altersversorgung mit Leistungs-
zusage 1 22 ff.

– Diskriminierung 1b 70

– Herabsetzung 1b 71

– weitere Herabsetzung 1b 72

Mindestaltersgrenze

– Diskriminierung Anh. 1 46

– Mindestanpassung siehe Verpflichtung zur Min-
destanpassung

Mindesteigenbeitrag

– Steuerrecht StR B 186, StR C 233 ff.

Mindestgarantie-Modell

– Begriff 1 189

Mindesthaftung

– Beitragszusage mit Mindestleistung 1 97

Mindestlohn

– Entgeltumwandlung 1 142, 1a 19

– Verwirkung Anh. 1 689a

Mindestverzinsung

– Direktversicherung 1 84a

– Direktzusage 1 84

– Pensionskasse 1 84a

Mindestzinsfuß

– versicherungsmathematisches Berechnungs-
modell 1 192 ff.

Mischfinanzierte Anwartschaften

– Beitragspflicht zur Insolvenzsicherung 10 21
– Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 14

– Mitteilungspflichten 11 31

– Unverfallbarkeit 1b 7 f.

Mischfinanzierte Versorgung

– Anpassungsprüfungspflicht 16 3

Missbrauch § 42 AO

– Abfindungsvorbehalt StR F 76

– Allgemein StR F 35 ff.

– beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer
StR F 250

– Ehegatten-Pensionszusage StR F 168

– Erdienenszeitraum StR F 47 ff.

– Ersetzende Pensionszusage StR F 38, 41, 75,
80a, 243a

– externer Betriebsvergleich StR F 39

– Gesamttausstattung StR F 59

– Hinterbliebenenversorgung StR F 77

– interner Betriebsvergleich StR F 37

– Kürzungs- und Widerrufsvorbehalte StR F 43

– Nur-Pension StR F 65

– Probezeit StR F 41, 287

– Prüfungsreihenfolge StR F 15, 95

– Rechtsfolgen StR F 81

– sofortige Unverfallbarkeit StR F 70

– Testzeit StR F 74

– Überversorgung StR F 60

– Versicherungs-Nettoprämie StR F 55 ff.

– Versorgungsleistungen und weiterlaufendes
Dienstverhältnis StR F 67

– Wartezeit StR F 70

Mitbestimmung des Betriebsrats

– Abfindungsverbot 3 27

– ablösende Betriebsvereinbarung Anh. 1 573,
590, 597

– bei Änderung einer bestehenden Regelung
Anh. 1 422

– Änderung einer Versorgungszusage

Anh. 1 580

– Anpassungsprüfungspflicht 16 261 ff.

– Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher
Altersleistungen bei Direktzusagen 6 107 ff.

– Anwendbarkeit des BetrVG Anh. 1 396

– arbeitgeberfinanzierte Versorgungszusage
Anh. 1 406 ff.

– arbeitnehmerfinanzierte Versorgungszusage

Anh. 1 425 ff.

– Auskunftspflicht des Arbeitgebers Anh. 1 430

– Auskunftsrecht hinsichtlich Individualverein-
barungen Anh. 1 435

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Auswahl der Leistungsarten **Anh.** 1 416
- begünstiger Arbeitnehmerkreis **Anh.** 1 415
- Besitzstandsschutz **Anh.** 1 422
- betriebliche Lohngestaltung **Anh.** 1 403
- Betriebsrat **Anh.** 1 436
- Direktversicherung **Anh.** 1 405, 764 ff.
- Dotierungsrahmen **Anh.** 1 408 ff.; siehe dort
- Durchführung der **Anh.** 1 429 ff.
- Einblicksrecht **Anh.** 1 435
- bei Einführung der betrieblichen Altersversorgung **Anh.** 1 421
- Einigungsstelle **Anh.** 1 433
- Einstellung der betrieblichen Altersversorgung **Anh.** 1 424
- Entgeltumwandlungsvereinbarung **1a** 56 ff.
- freiwillige Beteiligung des Betriebsrats **Anh.** 1 427
- freiwillige Betriebsvereinbarungen **Anh.** 1 404
- Gesamtbetriebsrat **Anh.** 1 437
- Gesetzesvorrang **Anh.** 1 398 ff.
- Grundlagen, Voraussetzungen **Anh.** 1 394 ff.
- Initiativrecht des Arbeitgebers **Anh.** 1 434
- Konzernbetriebsrat **Anh.** 1 438
- Leistungsplan **Anh.** 1 417
- mitbestimmungsfreie Entscheidungen **Anh.** 1 407 ff.
- mitbestimmungspflichtige Regelungsaspekte **Anh.** 1 417
- organschaftliche Lösung **Anh.** 1 861 ff.
- Pensionsfonds **Anh.** 1 405, 918
- Pensionskassen **Anh.** 1 854 ff.
- Tarifvorrang **Anh.** 1 398 ff.
- Übertragung unverfallbarer Anwartschaften **4** 83
- Umstrukturierung der Versorgungszusage **Anh.** 1 468
- bei unmittelbarer Versorgung **Anh.** 1 405
- Unterlassungsanspruch **Anh.** 1 443
- Unterstützungskassen **Anh.** 1 992, 1005 ff.
- Verbesserung der Versorgungszusage **Anh.** 1 460
- Verletzung des Mitbestimmungsrechts **Anh.** 1 439 ff., 926 f.
- vertragliche Mindestanpassungsverpflichtung **16** 299
- vertragliche Nebenpflichten/Obliegenheiten **Anh.** 1 418
- Vorschlag des Betriebsrats **Anh.** 1 419 f.
- Wahl der Versorgungsform **Anh.** 1 414
- Wahl des Versicherungs-/Versorgungsträgers **Anh.** 1 414
- Widerruf der Versorgungszusage **Anh.** 1 491, 539
- Zwecksetzungsfreiheit des Arbeitgebers **Anh.** 1 415
- Mitglieder der geschäftsführenden Organe**
- als Nicht-Arbeitnehmer **17** 79
- Mitgliedschaft im Deutschen Bundestag**
- Unverfallbarkeit **1b** 46
- Mitteilungspflichten**
- Anpassungsprüfungspflicht **16** 269 ff.
- Direktversicherung **11** 14
- Direktzusage **11** 13
- Entgeltumwandlung **11** 10
- Ersatzansprüche **11** 17
- Form **11** 24
- Frist **11** 21 ff.
- Gegenstand der Mitteilung **11** 18
- Hinausschiebung durch den PSV **11** 12
- Mischfinanzierte Anwartschaften **11** 31
- Neueinrichtung einer betrieblichen Altersversorgung **11** 18
- Ordnungswidrigkeiten **12** 4; siehe dort
- Pensionsfonds **11** 15
- Sanktionen **11** 83 ff.
- Steuerrecht **StR** B 204, **StR** C 163, 350 ff.
- Unterstützungskassen **11** 16
- verpflichtete Personen **11** 6 ff.
- Voraussetzungen **11** 10
- Wechsel der Versorgungsform **11** 20
- Mitteilungspflichten des PSV**
- Anmeldepflicht des Betroffenen **9** 18 ff.
- Beweislastverteilung **9** 25 f.
- Form **9** 13
- Inhalt **9** 7 ff.
- Leistungsantrag im Versorgungsfall **9** 29
- Meldepflicht bei laufenden Leistungen **9** 28
- Normzweck **9** 5 f.
- rechtliche Bedeutung der Mitteilung **9** 14 ff.
- Mitteilungspflichten gegenüber dem PSV**
- Aufbewahrungspflicht **11** 33, 37, 43 f.
- Direktversicherung **11** 40
- Direktzusage **11** 37 ff.
- Form **11** 46
- Gegenstand **11** 35 ff.
- Kleinbetragsregelung **11** 38
- Ordnungswidrigkeiten **12** 4; siehe dort
- Pensionsfonds **11** 41
- Sanktionen **11** 83 ff.
- Termin **11** 45
- Unterstützungskassen **11** 42
- Voraussetzungen **11** 34
- Mitteilungspflichten im Insolvenzfall**
- Grundgedanke **11** 47 ff.
- Ordnungswidrigkeiten **12** 4
- Pflichten des Arbeitgebers **11** 55 ff.
- Pflichten des Insolvenzverwalters **11** 50 ff.
- Pflichten sonstiger Versorgungsträger **11** 64 ff.
- Pflichten Versorgungsberechtigter **11** 70 ff.
- Sanktionen **11** 90 ff.
- Mittelbare Pensionsverpflichtungen**
- Steuerrecht **StR** A 309, 339, 374, 396
- Mitunternehmer**
- Besteuerung **StR** A 231, **StR** E 4, **StR** F 215

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Direktzusage StR E 15 ff., 35a
- wird Arbeitnehmer StR E 38
- Mitwirkung des Sprecherausschusses** siehe Sprecherausschuss
- m/n-tel-Verfahren**
 - Begriff 2, 23
- Mobilitäts-Richtlinie**
 - Abfindung unverfallbarer Anwartschaften 3 51
 - Auskunftspflichten 4a 2, 7
 - Dynamisierung der Anwartschaft Einl. 140, 2a 2
 - Inhalt Einl. 137 ff.
 - Umsetzung Einl. 19, 137 ff.
 - Unverfallbarkeit Einl. 139, 30f 9
- Modifizierte Bruttoanpassung**
 - steuerliches Näherungsverfahren 2a 145
- Mögliche Betriebszugehörigkeit**
 - Altersgrenze 2 86 ff.; siehe dort
 - Anfangszeitpunkt der Berechnung 2 76
 - Begriff 2 75
 - diskriminierungsrechtliche Problematik 2 24 ff.
 - Endzeitpunkt 2 77 ff.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 75 ff., 145 ff.
 - Maßeinheit für die Berechnung der Dauer 2 97
 - Vordienstzeiten 2 76
 - Wartezeitenregelung 2 96
- Mustervorhalte**
 - Arbeitsrecht Anh. 1 495 ff.
 - Steuerrecht StR A 417, StR F 45
- Mutterschutz**
 - Anrechnung auf Dienstjahre Anh. 1 49
- Nachdienstzeiten**
 - Anrechnung als Versicherungsmissbrauch 7 141
 - Anrechnung von 1b 78
 - Begriff 2 49
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 49 ff.
- Nachdotierung**
 - Grundverpflichtung des Arbeitgebers 1 328
- Nachhaftung**
 - ausscheidende Personengesellschafter Anh. 1 280 ff.
 - Einzelkaufleute Anh. 1 280 ff.
 - Spaltung in eine Anlage- und Betriebsgesellschaft Anh. 1 294
 - Unternehmenspaltung Anh. 1 293 ff.
- Nachholende Anpassung**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 87 ff.
 - Wegfall 16 93 ff.
- Nachholverbot**
 - Steuerrecht StR A 503 ff.
- Nachprovision**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 61
- Nachträgliche Änderung einer Pensionszusage (ArbR)** siehe Änderung von Versorgungszusagen
- Nachträgliche Änderung einer Pensionszusage (StR)**
 - Abfindungsvorbehalt StR F 115 ff., 297
 - Allgemein StR F 105 ff., 139, 416
 - Aufstockung der Leistungen StR F 52 ff., 127 ff., 283
 - beherrschende Gesellschafter Geschäftsführer StR F 104
 - doppelter Fremdvergleich StR F 106
 - fehlende Ernstlichkeit StR F 123
 - Fortfall von Hinterbliebenenversorgung StR F 119
 - Fortfall von Invaliditätsversorgung StR F 119
 - Kapitalwahlrecht StR F 109 ff.
 - Nur-Pension StR F 137
 - Rückwirkungsverbot StR F 282 ff.
 - Umstellung auf Festbeträge StR F 132
 - Veränderung des Versorgungsalters StR F 133
 - Verringerung der Arbeitsbezüge StR F 64a
 - Verringerung von Altersversorgungsleistungen StR F 121
 - Versicherungs-Nettoprämie StR F 57
 - Verzicht auf den future-service StR F 124a
- Nachträgliche Anpassung**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 116 ff.
- Nachweigesetz**
 - Betriebliche Altersversorgung 4a 83
- Nahе stehende Personen**
 - Steuerrecht StR F 1, 200 ff., 437
- Negative Einnahmen**
 - Steuerrecht StR C 22, StR D 14
- Nettolohnvereinbarung** StR C 159
- Neue Bundesländer**
 - DDR-Alterssicherung vor dem 1.7.1990 Einl. 48
 - Geltung des BetrAVG Einl. 48
 - Gleichbehandlung Anh. 1 79a
 - Insolvenzschutz Einl. 51
 - Neuerteilung Einl. 49
- Neutralitätsprinzip**
 - Begriff 2 7
- Nicht-Arbeitnehmer (ArbR)**
 - Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers 3 15
 - ablösende Betriebsvereinbarung Anh. 1 570
 - Alleingesellschafter von Kapitalgesellschaften 17 85 ff.
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 23, 250
 - Anspruch auf Entgeltumwandlung 1a 4
 - arbeitnehmerähnliche Personen 17 67 ff.; siehe dort

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Aufsichtsratsmitglieder **17** 80 f.
- Auswirkungen eines Statuswechsels **17** 115 f.
- Beendigung des Arbeitsverhältnisses vor Eintreten des Versorgungsfalls **1b** 74
- Betriebsvereinbarung **17** 50
- Betriebszugehörigkeit **1b** 271 f.
- Direktversicherung **1b** 182
- Einschränkung bei Anspruch auf Entgeltumwandlung **17** 119 ff.
- Einzelunternehmer **17** 83 f.
- Freie Berufe **17** 77
- Gesellschafter der GmbH & Co. **17** 105 ff.
- gesicherte Versorgungsanwartschaften **7** 145
- Gleichstellung mit Arbeitnehmern **1** 31, **17** 42 ff.
- Hinterbliebene im Unternehmer-Status **17** 117 f.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 45
- Insolvenzschutz von Versorgungsansprüchen **7** 27, 36 ff.
- internationales Arbeitsrecht **Einl.** 102
- Kapitalbeteiligung am Unternehmen **17** 58, 65
- Kommanditisten **17** 112 ff.
- Mehrheitsgesellschafter von Kapitalgesellschaften **17** 87 ff.
- Minderheitsgesellschafter mit Leitungsmacht **17** 93 ff.
- Minderheitsgesellschafter ohne Leitungsmacht **17** 91 f.
- Mitglieder der geschäftsführenden Organe **17** 79
- nicht abhängige Selbständige **17** 77 ff.
- Normzweckproblematik **17** 42 ff.
- Person des Zusagenden **17** 52
- persönlich haftende Gesellschafter **17** 109 ff.
- Schuldner der Versorgungsverpflichtung **Anh. 1** 267
- Statuswechsel **7** 39 ff.
- Tarifvertrag **17** 51
- Tätigkeit für ein Unternehmen **17** 53 ff.
- Übernahme der Versorgungszusage durch eine andere Person **1b** 126
- Versicherungsanspruch gegen den PSV **7** 205 ff.
- Versorgungszusage **17** 49
- Versorgungszusagen an Unternehmer und Gesellschafter **17** 81 ff.
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6** 55
- Nicht-Arbeitnehmer (StR)**
 - Beiträge an den PSV **StR E** 105
 - Besonderheiten **StR E** 1 ff.
 - Besteuerung der Versorgungsleistungen **StR E** 115 ff.
 - Sonderausgaben **StR E** 106
 - steuerliche Erfassung von Anwartschaften **StR E** 87 ff.
- Verdeckte Gewinnausschüttung **StR F** 335 ff.
- Vertragsgestaltung **StR K**
- Nichteheliche Lebensgemeinschaft**
 - Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1** 200
- Nichtigkeit von Pensionszusagen**
 - Steuerrecht **StR F** 9 ff.
- Nichttarifgebundene**
 - Optionsmodell **20** 26
 - Reine Beitragszusage **21** 31 ff., **24** 1 ff.
- Nominales Anrecht**
 - Dynamisierung der Anwartschaft **2a** 73 ff.
- Non-profit-Organisationen**
 - Anpassung von Betriebsrenten **16** 241 ff.
- Notfallrisiko**
 - Begriff **1** 19
- Notfallunterstützung**
 - Unterstützungskassen **1** 307
- Notlagen-Vorbehalt**
 - Widerrufsvorbehalt **Anh. 1** 492
- Nullverzinsung**
 - Zulässigkeit **1** 84 f.
- Nur-Pension (StR)**
 - Allgemein **StR F** 30, 65
 - nachträgliche Änderung **StR F** 137
- Nutzungsleistungen**
 - Anpassungsprüfungspflicht **16** 35
 - Betriebliche Altersversorgung **1** 9
- Obergrenze**
 - absolute **16** 154
 - Anpassungsprüfungspflicht **16** 135 ff.
 - relative **16** 155 f.
- Objektiver Fehlerbegriff StR A** 483a
- Öffentlicher Dienst**
 - Allgemeine Geschäftsbedingungen **18** 10a
 - Altersversorgung der Arbeitnehmer **18** 1 ff.
 - Anpassungsprüfungspflicht **16** 58
 - Anrechnungsverbot **18** 51 f.
 - Arbeitgeber und Zusatzversorgungseinrichtung **18** 8 ff.
 - Arbeitnehmer und Zusatzversorgungseinrichtung **18** 11 f.
 - Auskunftspflicht **4a** 88, 93, **18** 17
 - Auszehrung der Versorgungsansprüche **18** 51 f.
 - Bedeutung des BetrAVG **18** 20 ff.
 - Begriff **18** 1
 - Bonuspunkte **18** 2c
 - Bremen **18** 46 ff.
 - eigene Beiträge der Arbeitnehmer **18** 18
 - Hamburger Zusatzversorgungsgesetz **18** 6, 19, 46 ff., 63
 - Höhe der unverfallbaren Versorgungsanwartschaften **18** 29 ff.
 - Insolvenzsicherung **18** 55 ff.
 - Mitbestimmung des Personalrats **Anh. 1** 395
 - Mutterschutz **18** 15
 - Pensionskassen **18** 7

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Portabilität der Versorgungsanwartschaft 18 49 f.
- Rechtsweg 18 62
- Rentenanpassung 18 58 ff.
- Tarifvertrag über die betriebliche Altersversorgung der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes 18 3
- Tarifvorrang 19 36
- Teilzeitbeschäftigte 18 15
- Übergangsvorschriften 30d 1 ff.
- Überschussbeteiligung 18 2c
- Übertragung unverfallbarer Anwartschaften 4 15
- Überversorgung **Anh.** 1 506
- Unverfallbarkeit der Versorgungsanwartschaften 18 26 ff.
- Unverfallbarkeitsfristen 18 26 ff.
- versicherungsfreie Personen 18 65
- Versorgungsanstalt der deutschen Bühnen 18 61
- Versorgungsanstalt der deutschen Kulturochester 18 61
- Versorgungsausgleich **Anh.** 1 370
- Versorgungsleistungen 18 3 ff.
- Versorgungsträger 18 5 f.
- Versorgungsverhältnis 18 13 ff.
- Versorgungsverschaffungsanspruch 18 16
- vorzeitige Altersleistungen 6 8, 18 53 f.
- Zusammentreffen von Zusatzrente und anderen Renten 18 48
- Zusatzrente 18 4, 29 ff.; siehe dort
- Öffentlich-rechtliche Arbeitgeber**
 - Anstalten des öffentlichen Rechts 17 137 ff.
 - Ausschluss vom Insolvenzschutz 17 130 ff.
 - Bund, Länder, Gemeinden 17 133 ff.
 - Körperschaften des öffentlichen Rechts 17 137 ff.
 - Normzweck 17 128 f.
 - Sicherung der Zahlungsfähigkeit durch Bund, Land oder Gemeinde 17 141 ff.
 - Statusänderung 17 149
 - Stiftungen des öffentlichen Rechts 17 137 ff.
 - Zusatzversorgung 17 148
- Öffentlich-rechtliche Kreditanstalten**
 - Insolvenzschutz 17 146
- Öffnungsklausel**
 - Begriff **Anh.** 1 401
- Operatives Geschäft**
 - Abspaltung 4 38
- Opportunitätsprinzip**
 - Begriff 12 21
- Optionsmodell**
 - Angebot des Arbeitgebers 20 9 ff.
 - Beendigung der Entgeltumwandlung 20 19 f.
 - Betriebliches 1 170
 - Betriebsvereinbarung 20 24 f.
 - Entgeltumwandlung 1a 58, 20 7 ff., 30j 1 ff.
 - Form 20 12
- Frist 20 13 f.
- Gesetzeswidrige Ausgestaltung 20 32
- Gesetzliche Regelung 20 7 ff., 30j 1 ff.
- Hinweispflicht 20 15 f.
- Jeweiligkeitsklausel 20 25
- Nichttarifgebundene 20 26
- Öffnungsklausel 20 24 f.
- Reine Beitragszusage 1 108, 20 10
- Tarifvertrag 20 23
- Übergangsvorschriften 1 171, 30j 1 ff.
- Widerspruchsrecht 20 17f.
- Ordnungsprinzip**
 - Begriff **Anh.** 1 583
- Ordnungswidrigkeiten**
 - Höhe der Geldbuße 12 20
 - Täter 12 7 ff.
 - Verfahren 12 21 ff.
 - Verjährung 12 23
 - Verletzung von Mitteilungs-, Auskunfts-, Vorlage- oder Aufbewahrungspflichten 12 2 ff.
 - Verletzungshandlung 12 11 ff.
 - Verschulden 12 16 ff.
- Organmitglieder**
 - Abdingbarkeit gesetzlicher Bestimmungen 19 5, 58
 - Abfindungsverbot 3 15
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 29
 - Entgeltumwandlung 1a 10
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 10
 - Übertragungsverbot 4 14
- Organschaft StR F 319**
- Organschaftliche Lösung**
 - Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh.** 1 861 ff.
- Partielle Steuerpflicht**
 - Beseitigungsmaßnahmen StR G 62 ff.
 - Pensionskasse StR G 38 ff.
 - Unterstützungskasse StR G 38 ff.
- Passivierungspflicht**
 - deckungloses Zahlverfahren 1 252
 - Pensionsrückstellungen StR A 391 ff.
- Passivierungsverbot**
 - fehlender Altersversorgung StR A 322c
 - mittelbare Versorgungsverpflichtungen StR A 374, 396
- Passivierungswahlrecht**
 - Steuerrecht StR A 339, 386 ff., 391 ff., 520
- Patronatserklärung**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 211
- Pauschale Lohnsteuer**
 - Allgemein StR C 300 ff.
 - Beiträge für Direktversicherung StR B 77, StR C 307
 - Beiträge für Pensionskassen StR B 77, StR C 318
 - Entgeltumwandlung StR C 320, StR I 72
 - selbständige Unfallversicherung StR C 349

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- verdeckte Gewinnausschüttung **StR A** 94
- Verlust von Versorgungsansprüchen
StR D 55 ff.
- Pensionsfonds**
 - Passivierung von Beitragsverpflichtungen
StR A 176 ff.
 - Rechnungsabgrenzungsposten **StR A** 173
- Pensionsfonds (ArbR)**
 - Abfindung von Bagatellanwartschaften und -leistungen 3 66
 - Allgemeines **Anh. 1** 894 f.
 - Änderung der Pensionsfonds-Versorgung
Anh. 1 929 ff.
 - Anpassung **Anh. 1** 939 f.
 - Anpassungsprüfungs pflicht 1 297
 - Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen 6 178 ff.
 - Anwartschaftsdeckungsverfahren 1 277
 - Arbeitgeber und Arbeitnehmer **Anh. 1** 906
 - Arbeitgeber und Pensionsfonds **Anh. 1** 903
 - Arbeitnehmer und Pensionsfonds **Anh. 1** 904
 - arbeitsrechtliche Versorgungsvereinbarung
Anh. 1 902b
 - arbeitsrechtliches Versorgungsverhältnis
Anh. 1 901c
 - Aufrechterhaltungsanspruch 1a 89
 - Auskunftspflicht 4a 21, 35, 55, 96 ff.
 - Ausnahme von der Anpassungsprüfungs pflicht 16 304
 - Ausschlussfrist **Anh. 1** 946
 - Beendigung **Anh. 1** 935 ff.
 - Begriff 1 276 ff.
 - Begründung **Anh. 1** 894 ff.
 - Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenz sicherung 10 154 ff.
 - Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenver sicherung SozVersR 43
 - Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung 10 29
 - Beitragszusage mit Mindestleistung 1 91, 93
 - Berechnung des Übertragungswerts 4 171
 - Betriebsübergang **Anh. 1** 908 ff.
 - Dynamisierung der Anwartschaft 2a 88 ff.
 - eigener Rechtsanspruch des Arbeitnehmers 1 282
 - Entgeltumwandlung, mit 1 298
 - Entgeltumwandlung, ohne 1 296 f.
 - Firmenfortführung **Anh. 1** 913
 - Fortfall vorgezogener Altersleistungen 6 203, 211, 214
 - Funktion 1 290 ff.
 - Garantieverbot 1 279 ff.
 - Gesamtrechtsnachfolge **Anh. 1** 907
 - gesicherte Versorgungsanwartschaften 7 166
 - Grenzen der Vertragsfreiheit **Anh. 1** 901 ff.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 374 ff., 398, 408, 415; siehe auch dort
 - Informationspflicht **Anh. 1** 904

- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor 7** 47
- Insolvenzschutz **Anh. 1** 941 f., 7 67 ff.
- internationales Arbeitsrecht **Einl.** 103 f.
- Invaliditätsleistungen 1 288
- Kapitaldeckungsverfahren 1 277
- lebenslange Zahlung 1 283 ff.
- Leistungen an Hinterbliebene 1 289
- Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1** 405, 918 ff.; siehe dort
- Mitteilungspflicht bei Versorgungszusagen 11 15
- Mitteilungspflicht bzgl. der Beitragsbemes sungsgrundlage 11 41
- Mitwirkung des Sprecherausschusses
Anh. 1 928
- Pensionsplan 1 294
- Rechtsform 1 293 f.
- Rechtsstellung der Beteiligten **Anh. 1** 903 ff.
- Reine Beitragszusage 21 35
- Richtlinie 2003/41/EG **Einl.** 129 f.
- Schuld- und Vertragsübernahme **Anh. 1** 914
- Sozialversicherung SozVersR 18 ff., 31 ff.; siehe dort
- Sterbegeld 1 278
- Trägervereinbarung **Anh. 1** 900
- Übertragung der Leistungspflicht des PSV 8 19 ff.
- Übertragung von Versorgungsverpflichtungen oder -anwartschaften 1 299
- Unternehmenspaltung **Anh. 1** 912
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft 1b 278 ff.
- Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwand lung erworbenen Anwartschaften 1b 350 ff.
- Verfügungen über Versorgungsansprüche und -anwartschaften **Anh. 1** 934
- Verjährung **Anh. 1** 944
- Vermögensübergang auf den PSV 9 97 ff.
- Versicherungsanspruch gegen den PSV 7 238 f.
- Versicherungsfähigkeit 1 185
- Versorgungsausgleich **Anh. 1** 915 ff.
- Versorgungsausgleich, Vereinbarung über
Anh. 1 763
- Versorgungsverhältnis mit dem Pensionsfonds
Anh. 1 897 ff.
- Vertragsinhalt **Anh. 1** 902 ff.
- Verwirkung **Anh. 1** 945
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Al tersleistungen 6 42, 76, 81
- Wechsel des Arbeitgebers **Anh. 1** 907 ff.
- wertgleiche Anwartschaft 1 199
- Widerruf des Bezugsrechts **Anh. 1** 905
- wirtschaftliche Bedeutung 1 295 ff.

Pensionsfonds (StR)

- Ablösungszahlungen **StR C** 53
- Begriff **StR A** 160 ff.
- beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer
StR F 301

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Beitragsorientierte Leistungszusage
StR A 162a
- Besteuerung **StR G 88 ff.**
- Besteuerung der Beiträge beim Arbeitgeber
StR A 166 ff.
- Besteuerung der Leistungen **StR B 67 ff., 244, 278**
- betriebsinterner **StR A 629**
- Ersetzung einer Direktzusage **StR A 179**
- Ersetzung einer Unterstützungskassenversorgung **StR A 179a**
- Handelsbilanzielle Abweichungen
StR A 181 ff.
- Liquidation des Arbeitgebers im Verteilungszeitraum **StR A 180l**
- Mitunternehmern **StR E 78, 124**
- Rückfluss von Versorgungskapital
StR A 180j
- Schenkungsteuer **StR A 183**
- Sonderzahlungen **StR C 49 ff.**
- Übernahme des future-services **StR A 180e**
- Übernahme des past-services **StR A 180e**
- Versorgungsausgleich **StR E 160 ff.**
- Verteilung des Aufwands aus der Übernahme von Versorgungsverpflichtungen
StR A 180a ff.
- Pensionsfonds-Richtlinie**
 - Deutsche Pensionsfonds **Einl. 157**
 - Novellierung **Einl. 151**
- Pensionskasse**
 - Eigenbeträge des Arbeitnehmers **StR A 116**
 - gewerbliche Betätigung **StR G 25**
 - Passivierung von Verpflichtungen **StR A 136, 139**
 - Rechnungsabgrenzungsposten **StR A 129**
 - überbetriebliche **StR G 83c**
 - Zuwendungen des Arbeitgebers **StR A 120**
- Pensionskasse (ArbR)**
 - Abfindung von Bagatellanwartschaften und -leistungen **3 65, 79 f.**
 - Abschluss der Versorgungsvereinbarung
Anh. 1 814
 - Abschluss des Versicherungsvertrages
Anh. 1 813
 - Abwicklung der Insolvenzsicherung **8 4 ff.**
 - allgemeine Aufnahmeveraussetzungen
Anh. 1 811
 - Änderung der Pensionskassen-Versorgung
Anh. 1 867 ff.
 - Anpassung **Anh. 1 888 f.**
 - Anpassungsprüfungspflicht **16 301 ff., 30c 3 ff.**
 - Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen **6 174 ff.**
 - Anwartschaftsdeckung **1 269**
 - Aufnahmeanspruch **Anh. 1 810**
 - Aufnahmeverpflichtung **Anh. 1 808**
 - Aufrechterhaltungsanspruch **1a 89 f.**
- aufsichtsrechtliche Bedingungen **1 265 ff.**
- Auskunftspflicht **4a 21, 35, 55, 96 ff.**
- Ausschlussfrist **Anh. 1 892**
- Beendigung **Anh. 1 878 ff.**
- Begriff **1 263 ff., Anh. 1 805 ff.**
- Begründung der **Anh. 1 805 ff.**
- Begründung des Mitgliedschaftsverhältnisses bei regulierten Pensionskassen **Anh. 1 808 ff.**
- Beitragsorientierte Leistungszusage **1 84a**
- Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenversicherung **SozVersR 43**
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung
10 28
- Beitragzusage mit Mindestleistung **1 91**
- Berechnung des Übertragungswerts **4 170**
- Betriebsübergang **Anh. 1 840 ff.**
- deregulierte **1 268, Anh. 1 807b, 813a, 838a ff., 886**
- Direktversicherung, Unterschied zur **1 264**
- Dynamisierung der Anwartschaft **2a 88 ff.**
- eigener Rechtsanspruch des Arbeitnehmers
1 271
- EU-Richtlinien **Einl. 149 f.**
- europäisches Arbeitsrecht **Einl. 147 ff.**
- Firmenfortführung **Anh. 1 848**
- Firmenpensionskasse **1 277, Anh. 1 826**
- Fortfall vorgezogener Altersleistungen **6 203, 211, 214**
- Gesamtrechtsnachfolge **Anh. 1 839**
- Geschäftsplan **Anh. 1 823**
- gesicherte Versorgungsanwartschaften
7 163 ff.
- Gleichbehandlungsgrundsatz **Anh. 1 832**
- Grenzen der Vertragsfreiheit **Anh. 1 818 ff.**
- grenzüberschreitende Tätigkeit **Einl. 153**
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers **1 323**
- historische Entwicklung **Einl. 3**
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft
2 300 ff., 414; siehe auch dort
- Informationspflicht **Anh. 1 817, 830**
- Inhalt des Versicherungsvertrages
Anh. 1 823 ff.
- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor 7 46**
- Insolvenzschutz **Anh. 1 890 f., 7 66**
- internationales Arbeitsrecht **Einl. 103 f.**
- Kapitalleistungen **Anh. 1 824**
- Kündigung der Beteiligungsvereinbarung
Anh. 1 876
- Mindestverzinsung **1 84a**
- Mitbestimmung des Betriebsrats
Anh. 1 854 ff.; siehe dort
- Mitgliedschaftsverhältnis **Anh. 1 822**
- Mitwirkung des Sprecherausschusses
Anh. 1 866
- privatrechtliche **1 265 f.**
- Rechtsform **1 265 f., 272**
- Rechtsstellung der Beteiligten bei deregulierten Pensionskassen **Anh. 1 838a**

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Rechtsstellung der Beteiligten bei regulierten Pensionskassen **Anh. 1** 833 ff.
- Rechtsverhältnis Arbeitgeber und Pensionskasse **Anh. 1** 826 ff., 834
- Rechtsverhältnis Arbeitnehmer und Pensionskasse **Anh. 1** 835 ff.
- Rechtsweg **Anh. 1** 893
- regulierte 1 268, **Anh. 1** 807a, 808, 813, 822 ff., 878, 886, 891
- Reine Beitragszusage 21 35
- Rückdeckungsversicherung 1 271
- Rückwirkung von Änderungen **Anh. 1** 868, 873
- Schuld- und Vertragsübernahme **Anh. 1** 849
- Schuldnerwechsel **Anh. 1** 839 ff.
- Solvabilitätsregelungen **Einl.** 153
- Sondervorschriften bei kofinanzierten Pensionskassenzusagen 30e 4 ff.
- Sozialversicherung **SozVersR** 18 ff., 31 ff.; siehe dort
- Treuepflichtverletzung **Anh. 1** 874
- Übergangsvorschriften 27 1 ff.
- Unternehmenspaltung **Anh. 1** 847
- Unterstützungskassen, Unterschied zu 1 264
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft 1b 278 ff.
- Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwandlung erworbenen Anwartschaften 1b 350 ff.
- Verfügungen des Arbeitgebers über die Versicherungsleistung **Anh. 1** 825
- Verfügungen über die Versorgungsansprüche und -anwartschaften **Anh. 1** 877
- Verjährung **Anh. 1** 892
- Verpflichtung zur Mindestanpassung 16 323 ff.
- Versicherungsbeiträge **Anh. 1** 825
- Versicherungsnehmer **Anh. 1** 806
- Versorgungsausgleich **Anh. 1** 850 ff.; siehe dort
- Versorgungsausgleich, Vereinbarung über **Anh. 1** 763
- Versorgungsverhältnis Arbeitgeber und Arbeitnehmer **Anh. 1** 830 ff., 838
- Vertragsinhalt **Anh. 1** 821 ff.
- Verwirkung **Anh. 1** 892
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen 6 41, 76, 81
- Wettbewerbskassen 1 263 ff., **Anh. 1** 828
- Widerrufsrecht 4a 120
- wirtschaftliche Bedeutung 1 273 ff.
- Zusatzversorgungsanstalten des öffentlichen Dienstes 18 7
- Zwangsmitgliedschaft **Anh. 1** 816
- Pensionskasse (StR)**
 - Ablösungszahlungen **StR C** 53
 - Begriff **StR A** 105
 - beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer **StR F** 301
 - Besteuerung **StR G** 1 ff.
- Besteuerung der Leistungen **StR B** 67 ff., 244, 278
- Besteuerung des Arbeitgebers **StR A** 112 ff.
- Betriebliche Veranlassung **StR A** 126
- Handelsbilanzielle Abweichungen **StR A** 142 ff.
- Mitunternehmer **StR E** 78, 124
- Schenkungsteuer **StR A** 146 ff.
- Sonderzahlungen **StR C** 49 ff.
- Umsatzsteuer **StR A** 145 ff.
- Versorgungsausgleich **StR E** 160 ff.
- weiterlaufendes Dienstverhältnis **StR A** 111a
- Zuweisungsrecht des Arbeitgebers **StR A** 113
- Pensionsplan**
 - Begriff **Anh. 1** 902 ff.
- Pensionsrückstellungen**
 - Abfindungsvorbehalt des Arbeitgebers **StR A** 404
 - Anhang **StR A** 344
 - Anschaffungskosten **StR A** 543 ff., 562c
 - Arbeitnehmer-Überlassung im Konzern **StR A** 564
 - Auflösung **StR A** 369, 526 ff., 581 ff.
 - Auflösung bei Fortfall der Ernstlichkeit **StR F** 231
 - Auslagerung **StR A** 555, 615 ff.
 - Beginn **StR A** 431
 - Beginn des Dienstverhältnisses **StR A** 447 ff.
 - Beitragszusage, reine **StR A** 422b
 - Beitragszusagen mit Mindestleistung **StR A** 402a
 - betriebliche Veranlassung **StR A** 383
 - Betriebsaufgabe **StR A** 567
 - Betriebsaufspaltung **StR A** 547
 - Betriebsseinstellung und Liquidation **StR A** 567, 618b
 - Betriebsveräußerung **StR A** 540, **StR D** 139a
 - Bewertungsgesetz **StR A** 594
 - Bewertungswahlrecht **StR A** 350
 - Bilanzierung nach IFRS **StR A** 371
 - Bilanzierungshilfe **StR A** 365, 366
 - Drittelregelung **StR A** 489 ff.
 - Dynamisierung siehe dort
 - Einzelbewertung **StR A** 346, 378, 380
 - Entgeltumwandlung 1 137
 - Erfüllungsbetrag **StR A** 347, 352
 - Ernstlichkeit der Inanspruchnahme **StR A** 381
 - Ersetzung von Versorgungswegen **StR D** 112 ff.
 - Ersetzungsvorbehalt **StR A** 423
 - Erstjahr **StR A** 489
 - Fehlen gewinnabhängiger Ansprüche **StR A** 403, 439
 - Festbetragszusage **StR A** 475
 - Gegenwartsverfahren **StR A** 443
 - gemeinnützige Vereine **StR A** 539
 - Gewerbesteuer **StR A** 590

magere Zahlen = Rn.

- Handelsbilanz StR A 334 ff.
- Höhe des Bilanzansatzes StR A 346 ff.
- Insolvenz StR A 574
- Inventar StR A 340b, 486
- Kapitalwahlrecht des Arbeitnehmers StR A 410
- Körperschaften des öffentlichen Rechts StR A 535
- Körperschaftsteuer StR A 584 ff.
- künftige ungewisse Erhöhungen StR A 403, 439, 466
- Kürzungsvorbehalt StR A 408
- Mindestalter StR A 438, 445
- mittelbare Pensionsverpflichtungen StR A 396
- Mustervorbehalte StR A 418 ff., StR F 23, 43
- Nachholverbot StR A 393, 503 ff.
- Nichtanerkennung StR A 581 ff.
- Organschaft StR A 576a
- Passivierungspflicht StR A 391
- Passivierungswahlrecht StR A 386 ff.
- Personal- und Zinsaufwand StR A 341
- Personalaufwand StR A 343
- Personengesellschaften StR E 10 ff.
- Rangrücktritt StR A 377a
- Rechnungszinsfuß StR A 348, 435
- Rechtsanspruch StR A 398
- Rechtsfolgen der Nichtanerkennung StR A 581, StR F 307 ff.
- Rentenbarwert StR A 347
- und Rückdeckungsversicherungen StR A 341, 577
- ruhendes Dienstverhältnis StR A 486a
- Sachleistungen StR A 442
- Schätzung StR A 525
- Schriftform StR A 427
- Schuldbeitritt StR A 576a
- Schuldübernahme StR A 576a, 618a
- schwankende Bemessungsgrundlagen StR A 472
- Spaltung auf Rentnergesellschaft StR A 555
- Steuerbilanz StR A 378 ff.
- steuerlich nicht anerkannte StR A 581
- steuerschädliche Vorbehalte StR A 414
- Teilrenten StR A 486b
- Teilwert StR A 440 ff., 486
- Übernahme von Versorgungslasten StR D 142, 145 ff.
- Überschuldungsbilanz StR A 374
- Übertragung von Versorgungslasten StR D 139
- Übertragungsvorbehalt StR A 423
- Überversorgung StR A 478 ff., StR F 28
- Umwandlung einer Kapitalgesellschaft StR A 555, StR E 52 ff., StR F 355 ff.
- Umwandlung einer Personengesellschaft StR E 43 ff., StR F 370

Sachverzeichnis

- bei Unternehmensbewertungen StR A 348a
- Vereinfachungen StR A 486
- Verrechnungsgebot StR A 367
- versehentliche Unterlassung StR A 520
- Versicherungsmathematik StR A 436
- Versorgungsalter, vereinbartes StR A 462
- Verzicht mit Besserungsschein StR A 377c
- Vorschaltzeiten StR A 484
- Wartezeit StR A 484
- wertaufhellende Tatsachen StR A 483
- Zinsaufwand StR A 343
- Zuführungen StR A 487 ff.
- Pensions-Sicherungs-Verein aG** siehe PSV
- Pensionsverpflichtung**
 - Auslagerung StR A 615 ff., StR D 5
 - Begriff 1 38
 - Erlöschen StR A 333
 - bei fehlender Altersversorgung StR A 322c
 - mittelbare StR A 374, 396
 - i. S. von § 6a EStG StR A 322 ff., 619
 - Steuerrecht StR A 322 ff.
 - Zivilrechtliche Wirksamkeit StR F 10
- Pensionszusage**
 - Begriff 1 38; siehe auch Direktzusage
 - Erdienenszeitraum StR F 47
 - ersetzende StR F 38, 53, 80b, 243a
 - externer Betriebsvergleich StR F 39
 - interner Betriebsvergleich StR F 37
 - nachträgliche Änderung StR F 105 ff.
 - mit Rangrücktritt StR F 229
 - Überversorgung StR F 60
 - Üblichkeit StR F 37, 243
 - Versicherungs-Nettoprämie StR F 55
- Personalrabatte**
 - Betriebliche Altersversorgung 1 9
- Personengesellschaften**
 - Nachhaftung Anh. 1 280 ff.
 - Schuldner der Versorgungsverpflichtung Anh. 1 271 f.
- Pflegebedürftigkeit**
 - als eigenständiger Leistungsfall 1 28
- Pflegeversicherung**
 - Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 28
 - Abgrenzung zur Lebensversicherung 1b 176
- Pflegeversicherung, soziale**
 - Beitragspflicht SozVersR 55 f.
- Pflichtversicherung**
 - gesetzliche Rentenversicherung 17 121 ff.
- Portabilität**
 - Begriff 4 3 ff.
 - Versorgungsanwartschaft des öffentlichen Dienstes 18 49 f.
- Prämienrückstand**
 - gesicherte Versorgungsanwartschaften 7 159 f.
- Prämienverzug**
 - Kündigung 4a 118

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

Private Veranlassung

- Allgemein StR A 88, 111, 126, 219,
StR F 16, 147
- Rechtsfolgen StR E 126, StR F 95

Private Versicherung

- Steuerrecht StR A 22, 26, 31, 58

Private Versorgungsrente

- Steuerrecht StR E 53, StR F 184 ff.

Probezeit

- Berechnung der Betriebszugehörigkeit 1b 268
- Steuerrecht StR F 41, 287

Produktinformationsblatt

- Bedeutung in der betrieblichen Altersversorgung 4a 103

Pro-rata-temporis-Maßstab

- Begriff 2 23

Prozesszinsen

- Anpassungsprüfungspflicht 16 355

PSV (ArbR)

- Abfindung von Bagatellanwartschaften und -leistungen 3 82, 8a 1 ff.
- AIB 14 22

Amtshilfe 11 73 ff.

- Anpassungs(prüfungs)pflicht 7 199 ff., 16 59
- Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen 6 184 ff.

Anwartschaftsdeckungsverfahren 10 59 ff.

- anwendbare Bestimmungen 14 8 ff.

arbeitsrechtliche Widerrufs-, Aufhebungs- und Kürzungsmöglichkeiten 7 215

- Aufgaben und Befugnisse 14 21 ff.

Auskunftspflicht 11 25 ff.; siehe dort

Austritt 14 20

Begriff Vor 7 2

Beitragsbemessung der Insolvenzversicherung 10 1 ff.

Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzversicherung 10 85 ff.; siehe dort

Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung 10 1 ff., 30i 1 ff.; siehe dort

beliehenes Unternehmen 14 7

Beschwerderecht gegen die Eröffnung des Insolvenzverfahrens 9 106 f.

Ermessen 10a 24 f., 11 31

Finanzierungsverfahren Einl. 17

Fortfall vorgezogener Altersleistungen 6 205

Geheimnis 15 3 ff.

Gesamtbeitragsaufkommen zur Insolvenzversicherung 10 59 ff.

Geschäftsgeheimnis 15 3 ff.

gesetzlicher Forderungsübergang 9 30 ff.

Gründung 14 4

Insolvenzplan 9 101 ff.

Kreditanstalt für Wiederaufbau 14 37 ff.

Meldepflichten des Betroffenen 9 18 ff.

Mitgliedschaft 14 18 ff.

Mitteilungspflichten 11 4 ff.; siehe dort

Mitteilungspflichten des 9 5 ff.; siehe dort

Mitteilungspflichten gegenüber dem PSV

11 33 ff.; siehe dort

Mitteilungspflichten im Insolvenzfall

11 47 ff.; siehe dort

Organe 14 13 ff.

Rechtsnatur 14 5 ff.

Rechtsnatur der Beitragspflicht gegenüber dem PSV als beliehenem Unternehmen

10 36 ff.

Rechtsstreit mit dem Arbeitgeber 7 332 f.

Rechtsstreit mit dem Versorgungsberechtigten 7 314 ff.

Sanktionen bei Verletzung von Mitteilungs- und Auskunftspflichten 11 82 ff.

Säumniszuschlag 10a 3 ff.; siehe dort

Streitbeteiligung 7 326 ff.

Träger der Insolvenzsicherung 14 1 ff.

Übertragung der Leistungspflicht 8 1 ff.; siehe dort

Verhältnis der Einstandspflicht zur Beitragspflicht der Arbeitgeber 10 34 f.

Verjährung der Beiträge zur Insolvenzsicherung 10a 17 ff.; siehe dort

Vermögensübergang siehe dort

Verschwiegenheitspflicht 15 1 ff.

Versicherungsanspruch gegen den 7 187 ff.; siehe dort

Versicherungsaufsicht 14 32 ff.

Zustimmung zum außergerichtlichen Vergleich 7 102 ff.

Zwangsvollstreckung aus Beitragsbescheiden 10 185 ff.

PSV (StR)

Beiträge StR C 150

Beitragsverpflichtungen StR A 86, 306, 611

Leistungen StR B 214

Qualifiziert-faktischer Konzern

Anpassungsprüfungspflicht 16 214 ff., 222 ff.

Haftung Anh. 1 279

Quotale Aufteilung

Insolvenzplan 7 275a

Quotierungsprinzip

Begriff 2 2, 23

Rangrücktritt

Allgemein StR A 377a, StR F 229, 393

verpfändete Rückdeckungsversicherung StR F 229

Ratierliche Berechnung

Begriff 2 23

Höhe der unverfallbaren Anwartschaft

2 22 ff., 141 ff., 307 ff.

Reallohnbezogene Obergrenze

Anpassungsprüfungspflicht 16 135 ff.

Realzins

Begriff 1 192

Rechnungsabgrenzungsposten

– Steuerrecht StR A 40, 132, 173

Rechnungszinsfuß

– Marktzins nach HGB StR A 349
– Pensionsrückstellungen StR A 348, 435
– Übertragung unverfallbarer Anwartschaften
4 161 ff.

Rechtsanspruch auf Zukunftssicherungsleistungen

– Steuerrecht StR C 1

Rechtsanwaltskammern

– Insolvenzschutz 17 146

Rechtswahl

– Begriff Einl. 73, 75
– beschränkte Einl. 57

Rechtsweg

– Direktzusage Anh. 1 299 f.
– Hamburger Ruhegeldgesetz 18 63
– Öffentlicher Dienst 18 62
– Pensionskassen Anh. 1 893
– Versicherungsanspruch gegen den PSV 7 314
– Zusatzversorgung 18 62
– Zusatzversorgung Deutscher Bühnen 18 64
– Zusatzversorgung Deutscher Kulturochester
18 64

Regelaltersgrenze

– Anhebung Anh. 1 521, 2 147
– Erreichen der 2 77 ff., 147, 6 206
– Übersicht 6 24b

Regelungsabrede

– Begriff Anh. 1 94

Regulierte Pensionskassen

– Anpassungsprüfungsplicht 16 311

Reine Beitragszusage

– Abfindung 3 69, 22 53
– Allgemeinverbindlichkeit 1 114
– Änderung von Versorgungszusagen 21 20 ff.
– Anpassung der laufenden Leistung 22 8
– Arbeitnehmerschutz-Richtlinie 1 132 f.
– Auskunftspflicht 4a 110 ff., 22 38 ff.
– Beitragspflicht 1 110
– Beteiligung der Tarifvertragsparteien 21 3 ff.
– Betriebsvereinbarung 1 117
– Bezugnahme auf Tarifvertrag 1 120, 24 3 ff.
– Dynamisierung der Anwartschaft 22 27
– EbAV-Richtlinie 1 134
– Entgeltumwandlung 1 208 f., 22 21 ff.
– Garantieverbot 1 107, 22 10 ff.
– Gemeinsame Einrichtung 1 116
– Grundgedanke 1 104 ff.
– Grundverpflichtung des Arbeitgebers 1 122
– Hinterbliebenenversorgung 22 6, 19
– Insolvenzschutz 1 130 f., 22 15
– Invaliditätsversorgung 22 6, 19
– Leistungsart 22 5 f.
– Leistungshöhe 22 7 ff.
– Leistungsverpflichteter 22 2 ff.
– Nichttarifgebundene 21 31 ff., 24 1 ff.

– Optionsmodell 1 108, 20 10

– Schuldner 22 2 ff.

– Schutz bestehender Versorgungszusagen
21 13 ff.

– Sicherungsbeitrag 23 1 ff.

– Sozialpartnermodell Betriebsrente 21 1 ff.

– Tarifvertrag 1 113

– Tarifvorbehalt 1 106

– Tarifvorrang 19 38

– Übertragung 4 49, 114, 140a

– Übertragung unverfallbarer Anwartschaften
22 32 ff.

– Unverfallbarkeit 1 123, 1b 8a, 2 5a, 22 16 ff.

– Verfügungsbeschränkungen 22 45 ff.

– Verjährung 22 55 ff.

– Verordnungsermächtigung 25 1 ff.

– Versorgungsträger 1 112, 21 35

– Vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersversorgung 6 172a, 22 43 f.
– Zuschuss des Arbeitgebers 23 8 ff.

Reine Gesamtversorgungszusage

– Begriff Anh. 1 235

Renten

– Begriff 1 11

Rentenanpassung

– Begriff 4 37a; siehe auch Anpassung, Anpassungsprüfungspflicht

– Dynamisierung der Anwartschaft 2a 114 ff.

Rentenartfaktor

– steuerliches Näherungsverfahren 2a 144

Rentenbausteine

– Begriff 6 139

Rentendynamik

– Schutz bei Änderung der Versorgungszusage
Anh. 1 641 f.

Rentenleistungen

– Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 62

Rentenleistungen mit Entschädigungscharakter

– Einbeziehung in den Versorgungsausgleich
Anh. 1 351

Rentensplitting

– Anrechnung 5 77

Rentenstammrecht

– Verwirkung Anh. 1 689

Rentenversicherung, gesetzliche

– Beitragspflicht im Anwartschaftszeitraum
SozVersR 57 f.

– Beitragspflicht im Versorgungszeitraum
SozVersR 59 ff.

Rentenzugangsfaktoren

– steuerliches Näherungsverfahren 2a 142 f.

Rentnergesellschaft

– Abspaltung StR A 555, 618, StR D 6, 151,
StR F 355

– Ausstattungspflicht 4 34 ff., 16 226 ff.

– Begriff 16 239

– Steuerrecht StR D 140, 151, StR F 355, 451

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

Rentnerweihnachtsgeld

- Begriff und Voraussetzungen **1 82, Anh. 1 17**

Richtlinienverband

- Jeweiligkeitsklausel **Anh. 1 485**

Riester-Förderung

- Entgeltumwandlung **1a 47**
- steuerliche Folgen **StR B 75 ff., StR C 99, 210**
- Voraussetzungen **Anh. 1 711**

Risikotragungstheorie

- Begriff **Anh. 1 159**

Risikoversicherung

- Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1 77**
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2 165, 172**
- Überschussanteile **2 208**

Rom I-Verordnung

- Inhalt **Einl. 50 ff.**

Rückdatierung

- Abgeordnete **1b 46**
- Beginn der Unverfallbarkeitsfrist **1b 36**
- des Beginns der Unverfallbarkeitsfrist **1b 252 ff.**
- Bergleute **1b 46**
- Soldaten **1b 46**
- der Versorgungszusageerteilung **1b 43 ff.**
- Wehrdienstleistende **1b 46**
- Zivildienstleistende **1b 46**

Rückdeckungsverfahren

- Begriff **1 251**

Rückdeckungsversicherung

- versichertes Risiko **StR A 31**

Rückdeckungsversicherung (ArbR)

- Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1 78**
- Abgrenzung zur Lebensversicherung **1b 177**
- Abtretung **8 35**
- Auskunftspflicht **8 38 f.**
- Beitragspflicht zur Insolvenzsicherung **10 9, 21, 25, 31**
- Beleihung **8 35**
- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor 7 34**
- Insolvenzschutz von Versorgungsansprüchen **7 55 f.**
- Kündigung **8 36**
- Pensionskassen **1 271**
- Rückgedeckte Unterstützungskasse **Anh. 1 961a**
- Überschussanteile **8 34**
- Übertragung der Leistungspflicht des PSV **8 26 ff.**
- Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwandlung erworbenen Anwartschaften **1b 339**
- Verfügungsbeschränkungen **8 33 ff.**
- Wahlrecht **8 27 ff.**

Rückdeckungsversicherung (StR)

- Abtretung **StR A 20, StR C 58**

Allgemein

- Allgemein **StR A 28, 577**
- Arbeitslohn **StR C 10**
- Fehlen bei beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführern **StR F 22, 289**
- Personengesellschaften **StR E 34**
- unechte **StR A 30**
- Unterstützungskassen **StR A 242, 251 ff.**
- Verpfändung **StR A 580, StR C 61, StR F 229**
- Verrechnungsgebot **StR A 367**

Rückgedeckte Unterstützungskasse

- Entgeltumwandlung **1a 30**
- Forderungsübergang auf den Träger PSV **9 92 f.**
- Gruppenunterstützungskasse siehe dort
- Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1 967d**
- Invaliditätsversorgung **Anh. 1 967c**
- Rechtsverhältnis Unterstützungskasse und Arbeitgeber **Anh. 1 954a**
- Rechtsverhältnis zum Rückdeckungsversicherer **Anh. 1 961a**
- Zillmerung **1 181 ff., Anh. 1 967a**

Rückkaufswert

- Verbot der Inanspruchnahme aufgrund Kündigung **2 286 ff.**

Rückständige Rentenansprüche

- Höchstgrenze des Versicherungsanspruchs gegen den PSV **7 267**

Rückstellungen

- Auffüllverpflichtung **StR A 51, 136, 176, 301 ff.**
- Beiträge an das Versorgungswerk **StR A 44, 141, 179**
- Beitragsverpflichtungen **StR A 44, 139**
- versehentlich unterlassene **StR A 520**
- Verwaltungskosten **StR A 614**
- Zuwendungen an Unterstützungskassen **StR A 216, 299**

Rückwirkung

- Änderung der Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1 868, 873**
- Änderung einer Betriebsvereinbarung **Anh. 1 584**
- Änderung eines Tarifvertrages **Anh. 1 609 ff.**
- Ausschluss **26 1 ff.**

Rückwirkungsverbot

- Steuerrecht **StR F 84, 152, 276 ff.**

Ruhegeldverpflichtung

- Begriff **1 38**

Ruhestandsalter

- Begriff und Bedeutung **1 22**

Rumpfarbeitsverhältnis

- Begriff und Bedeutung **Einl. 94**
- Leistungszusage innerhalb eines Konzerns **1 44**

Rundfunkanstalten

- Ausschluss vom Insolvenzschutz **17 147**

- Sachbezüge**
- Steuerrecht StR A 442, 609, StR B 16, StR C 303
- Sachgruppenvergleich**
- Begriff 19 62
- Sachleistungen**
- Anpassungsprüfungspflicht 16 35
 - Betriebliche Altersversorgung 1 9
- Saisonarbeitsverhältnisse**
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 70
- Sanierungsgelder**
- als Arbeitslohn StR C 51
- Säumniszuschlag**
- Anspruchsvoraussetzungen 10a 3 ff.
 - Ermessen 10a 10
 - Höhe 10a 9
 - Verstoß gegen die Meldepflicht 10a 3 ff.
 - Verwaltungsakt 10a 10
- Schadensminderungspflicht**
- Allgemein 1 180
- Schädliche Verwendung**
- Steuerrecht StR C 266 ff.
- Schattengehalt**
- Begriff und Bedeutung 1 159
- Scheidung** siehe Versorgungsausgleich
- Scheidungsklauseln**
- Hinterbliebenenversorgung Anh. 1 204
- Scheingeschäft**
- Steuerrecht StR F 5
- Schenkungen**
- Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 63
- Schenkungsteuer**
- Allgemein StR A 610
 - Hinterbliebenenansprüche StR F 342
 - Pensions- und Unterstützungskassen StR G 85
 - Pensionsfonds StR A 183
 - Pensionskasse StR A 146
 - verdeckte Gewinnausschüttung im Dreiecksverhältnis StR F 334, 345
 - Verzicht eines beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers StR F 409
- Schließung des Versorgungswerks**
- Dynamisierung der Anwartschaft 30g 2
 - Gleichbehandlung Anh. 1 87
- Schriftform**
- Steuerrecht StR A 66, 427, StR F 178, 271
- Schuld- und Vertragsübernahme**
- Direktversicherung Anh. 1 753 ff.
 - Pensionsfonds-Versorgung Anh. 1 914
 - Pensionskassen-Versorgung Anh. 1 849
 - Übernahme der Versorgungszusage durch eine andere Person 1b 125 ff.
 - Unterstützungskassen-Versorgung Anh. 1 988
- Schuldanerkenntnis**
- Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage Anh. 1 470 ff.
 - Auskunftspflicht 4a 10
 - Unterstützungskassen-Versorgung Anh. 1 1012
- Schuldbeitritt**
- Anpassungsprüfungspflicht 16 211
 - Begriff Anh. 1 343, 346
 - Steuerrecht StR D 6, 41, 68, 77, 91, 117, 145
- Schuldner der Versorgungsverpflichtung**
- Haftung der Organmitglieder Anh. 1 296
 - Kapitalgesellschaften Anh. 1 273 ff.
 - Konzern Anh. 1 268 ff.
 - Nachhaftung Anh. 1 280 ff.
 - Nachhaftung und Personengesellschaften Anh. 1 280 ff.
 - Nachhaftung und Unternehmenspaltung Anh. 1 293 ff.
 - Nachhaftungsbegrenzung Anh. 1 280 ff.
 - Nicht-Arbeitnehmer Anh. 1 267
 - Personengesellschaften Anh. 1 271 f.
 - qualifiziert-faktischer Konzern Anh. 1 279
 - Unterkapitalisierung Anh. 1 277
 - Vertragskonzern Anh. 1 278
 - Vor-GmbH/Vor-AG Anh. 1 276
 - Vorgründungsgesellschaft Anh. 1 275
 - Zusagender Anh. 1 266 ff.
- Schuldnerwechsel**
- Betriebsübergang Anh. 1 302 ff.
 - Direktversicherung Anh. 1 741 ff.
 - Direktzusage Anh. 1 301 ff.
 - Firmenfortführung Anh. 1 340 ff.
 - Gesamtrechtsnachfolge Anh. 1 301
 - Pensionsfonds-Versorgung Anh. 1 907 ff.
 - Pensionskassen-Versorgung Anh. 1 839 ff.
 - rechtsgeschäftliche Schuld- und Vertragsübernahme Anh. 1 343 ff.
 - Umwandlung Anh. 1 338 f.
 - Unterstützungskassen-Versorgung Anh. 1 969 ff.
- Schuldrechtsreform**
- Wirkungen Anh. 1 559
- Schuldübernahme**
- Begriff Anh. 1 343
 - Kumulative Anh. 1 346
 - Privative Anh. 1 344 f.
 - Steuerrecht StR D 8, 48, 67, 77, 91, 117, 145
- Schwangerschaft**
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 72
- Schweigen**
- Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage Anh. 1 478
- Schwerbehinderung**
- Vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen 6 97a
- Segmentierung**
- Gruppenunterstützungskasse Anh. 1 948a

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

Selbstmord

- Leistungsvoraussetzungen für die Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1** 190

Sicherungsbeitrag

- Reine Beitragszusage **23** 1 ff.

Sittenwidrigkeit

- Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 475

Sofortgewinnverrechnung

- Begriff **2** 217

Soldaten

- Rückdatierung der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 46

Solvabilitätsregelungen

- Pensionskassen **Einl.** 153

Solvabilitäts-Richtlinie

- Umsetzung **Einl.** 18, 146

Solvency II

- Einrichtungen der betrieblichen Altersversorgung **Einl.** 151, 157

- PSV **14** 10

- Umsetzung der Richtlinie **Einl.** 18, 146

Sonderausgaben

- bei Eigenbeiträgen **StR C** 182b
- bei Entgeltumwandlung **StR C** 170
- Steuerrecht **StR B** 273, **StR C** 170 ff., **StR E** 106

Sonderausgaben nach § 10a EStG

- Steuerrecht **StR C** 210 ff., 261 ff.

Sonderzahlungen

- als Arbeitslohn **StR C** 49
- Steuerrecht **StR C** 8, 49

Sonstige Einkünfte

- Steuerrecht **StR B** 80 ff., 169

Sozialpartnermodell Betriebsrente

- Reine Beitragszusage **1** 104 ff., **21** 1 ff.

Sozialversicherung

- Allgemeines **SozVersR** 1

- Anrechnung von Alters- und Hinterbliebenenrenten **5** 125 ff.

- Arbeitseinkommen **SozVersR** 6

- Arbeitsentgelt **SozVersR** 5, 26 ff., 68

- Aufbringung der Mittel **SozVersR** 2

- Beitragsbemessungsgrenzen **SozVersR** 7, 46

- Beitragsbemessungsgrundlage **SozVersR** 4 ff.

- Beitragssatz **SozVersR** 4, 39

- Beitragstragung **SozVersR** 4

- Beitragszahlung **SozVersR** 4, 8

- gemeinsame Vorschriften **SozVersR** 3

- Zweige **SozVersR** 1

Spaltung siehe Unternehmensspaltung

Spannungsklauseln

- Begriff **Anh. 1** 775

Späthenenklauseln

- Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1** 202

Sprecherausschuss

- ablösende Richtlinien **Anh. 1** 574

- Änderung von Versorgungszusagen auf individualrechtlicher Grundlage mit kollektivem Bezug **Anh. 1** 560 ff.

- Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 560 ff.

- Beendigung von Vereinbarungen/Richtlinien **Anh. 1** 119 f.

- Beginn der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 39

- Direktversicherung **Anh. 1** 764 ff.

- Direktzusage **Anh. 1** 113 ff.

- Einschränkung/Aufhebung von Richtlinien **Anh. 1** 599 f.

- Inhalt von Vereinbarungen **Anh. 1** 115

- Mitwirkungsrecht **Anh. 1** 444 ff.

- Parteien **Anh. 1** 114

- Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1** 928

- Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 866

- persönlicher Geltungsbereich **Anh. 1** 118

- Rechtswirkung von Vereinbarungen/Richtlinien **Anh. 1** 116 f.

- Schriftform **Anh. 1** 114

- Umstrukturierung der Versorgungszusage **Anh. 1** 468

- Verbesserung der Versorgungszusage **Anh. 1** 458, 460

- Zustandekommen von Vereinbarungen/Richtlinien **Anh. 1** 114

Staatsangehörige eines anderen Mitgliedstaates der EU

- Unverfallbarkeit **1b** 46

Statusänderungen

- Auswirkungen auf den Versicherungsanspruch gegen den PSV **7** 39 ff., 145 ff.

- Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvensicherung **10** 161 ff.

Sterbegeld

- Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 64

- Pensionsfonds **1** 278

- Pensionskassen **Anh. 1** 823

Steuerbefreiungen

- bei Ablösungen zur Begründung von Anwartschaftsrechten **StR C** 106a

- Allgemein **StR C** 72 ff.

- § 3 Nr. 55 EStG **StR C** 133

- § 3 Nr. 55a Satz 1 EStG **StR C** 132a

- § 3 Nr. 55b Satz 1 EStG **StR C** 132b

- § 3 Nr. 55c EStG **StR C** 143a

- § 3 Nr. 56 EStG **StR C** 104 ff.

- § 3 Nr. 62 Satz 2 EStG **StR C** 72

- § 3 Nr. 62 Satz 4 EStG **StR C** 75

- § 3 Nr. 63 und § 100 Abs. 6 EStG **StR C** 77

- § 3 Nr. 63a EStG **StR C** 103 ff.

- § 3 Nr. 65 lit. a EStG **StR C** 150

- § 3 Nr. 65 lit. b EStG **StR C** 144

- § 3 Nr. 65c EStG **StR C** 154c

- § 3 Nr. 65d EStG **StR C** 154a

- § 3 Nr. 66 EStG **StR C** 107

Steuerfreiheit

- Pensionskasse StR G 1 ff.
- Unterstützungskasse StR G 1 ff.
- Steuerliches Näherungsverfahren**
- Aktueller Rentenwert 2a 144
- Grundformel 2a 133 ff.
- Hochrechnungsverfahren bei Anrechnung von Leistungen der gesetzlichen Rentenversicherung 2a 132 ff.
- Korrekturanspruch 2a 148
- maßgebende Beitragsbemessungsgrenze 2a 142
- maßgebende Bezüge 2a 135
- maßgebende Entgeltpunkte 2a 134
- maßgebendes Versicherungsbeginnalter 2a 136
- vorläufiges Durchschnittsentgelt 2a 141
- Zugangsfaktor 2a 145

Steuerschuldner

- Steuerhaftender StR C 158

Stichtagsregelung

- Gleichbehandlungsgrundsatz Anh. 1 46, 76, 87, 231, 461

Stiftungen des öffentlichen Rechts

- Ausschluss vom Insolvenzschutz 17 137 ff.

Stille Lasten StR F 355**Störung der Geschäftsgrundlage**

- Betriebliche Übung Anh. 1 35

Strafaktivum

- Steuerrecht StR A 65

Suspendierung

- Begriff 2 65

Tantiemen

- Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 65

Tarifentgelt

- Entgeltrumwandlung 1 142, 20 1 ff.

Tarifpluralität

- Auflösung Anh. 1 124

Tarifvergünstigung

- Steuerrecht StR B 46, 271, StR C 156, StR E 142

Tarifvertrag

- Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers 3 28

- Abfindungsverbot laufender Leistungen 3 39

- Allgemeine Geschäftsbedingungen 18 10a

- Allgemeinverbindlichkeitserklärung

Anh. 1 123

- Änderung der Verjährung 18a 5 f.

- Änderung der Versorgungszusage

Anh. 1 317 ff., 575, 578, 603 ff.

- Anpassung Anh. 1 668

- Anpassungsprüfungspflicht 16 30 f.

- Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen bei Direktzusagen 6 148

- arbeitsvertragliche Bezugnahme 1a 69

- Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage Anh. 1 542 f.
- Auslegung der Versorgungszusage Anh. 1 260 f.
- Auszehrungsverbot 5 15
- Beendigung Anh. 1 130 f.
- Beginn der Unverfallbarkeitsfrist 1b 40 ff.
- Begriff Anh. 1 121
- Betriebsvereinbarung Anh. 1 129
- Bezugnahme in Einzelvertrag Anh. 1 123, 19 42 ff.; siehe auch einzelvertragliche Bezugnahme
- Branchenwechsel des Unternehmens Anh. 1 131
- Direktumwandlung 1 166, 20 5
- Direktzusage Anh. 1 121 ff., 148
- Eigenbeiträge 1 222
- Einschlägigkeit 19 51, 20 28, 24 5 ff.
- Entgeltrumwandlung 1 136, 142
- Entgeltrumwandlungsvereinbarung 1a 62 ff.
- Ersetzung einer Betriebsvereinbarung Anh. 1 598
- Gleichstellungsabrede Anh. 1 327
- Grundrechtsschranken Anh. 1 138 ff.
- Günstigkeitsprinzip Anh. 1 129, 603
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 9 ff.
- Inhalt Anh. 1 125 f.
- Inhaltskontrolle Anh. 1 157 f.
- Insolvenzverfahren Anh. 1 131
- internationales Arbeitsrecht Einl. 88 ff.
- Jeweiligkeitsklausel Anh. 1 483
- Nicht-Arbeitnehmer 17 51
- Öffentlicher Dienst 18 3
- Opt-out 1 166
- Rechtswirkung Anh. 1 128
- Reine Beitragszusage 1 113
- Rückwirkung eines abändernden Tarifvertrages Anh. 1 609 ff.
- Schriftform Anh. 1 122
- Sperrwirkung Anh. 1 401 f.
- Tarifkonkurrenz Anh. 1 124
- tarifliche Rechtssetzungsbefugnis 1a 63 ff.
- Übergangsvorschriften 30h 1
- Übertragung unverfallbarer Anwartschaften 4 9
- Umfang des Versicherungsschutzes 7 16
- Umstrukturierung der Versorgungszusage Anh. 1 467
- Umwandlung Anh. 1 339
- Umwandlung von Tarifentgelt 20 1 ff.
- Umwandlungsvereinbarung 1 156, 165 ff.
- Unabdingbarkeit 19 1 ff., 49 ff.
- Verbandsaustritt Anh. 1 131
- Verbesserung der Versorgungszusage Anh. 1 458
- Verpflichtung zur Mindestanpassung 16 326 ff.
- Versorgungszusage 1 234

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- vertragliche Mindestanpassungsverpflichtung **16** 297
- Vorschaltzeiten **1b** 57
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6** 17
- Zeitkollisionsregel **Anh.** **1** 607
- Zustandekommen **Anh.** **1** 122
- Tarifvertragsparteien**
 - Gemeinsame Einrichtung **21** 4, 36
 - Reine Beitragszusage **21** 3 ff.
- Tarifvorrang**
 - Abfindung **19** 20
 - Abfindung von Bagatellanwartschaften **19** 30
 - Altersversorgung im öffentlichen Dienst **19** 36
 - Anpassungsprüfungsplicht **16** 30 f., 291, **19** 23
 - Anspruch auf Entgeltumwandlung **19** 8 ff.
 - Auskunftsanspruch **19** 22
 - Auskunftspflicht **19** 31
 - Auszehrung und Anrechnung **19** 22
 - Begriff der betrieblichen Altersversorgung **19** 26 f.
 - Bezugnahme auf Tarifvertrag **19** 3
 - Dynamisierung der Anwartschaft **19** 17, **29**
 - Einführung anderer Berechnungsmodalitäten **19** 15 f.
 - Geltungsbereich **19** 6 f.
 - Geltungsbereich des Gesetzes **19** 35
 - Günstigkeitsvergleich **19** 40
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **19** 15 f.
 - Insolvenzversicherung **19** 34
 - Prinzip der Tarifdispositivität **19** 6 f.
 - Rechtsfolge ungünstiger Tarifbestimmungen **19** 41
 - Regelung der Unverfallbarkeit **19** 28
 - Reine Beitragszusage **19** 38
 - tariflich unabdingbare Bestimmungen **19** 25 ff.
 - Übergangsvorschriften **19** 39
 - Übertragung **19** 21
 - Verjährung **19** 24, 37
 - vorzeitige Altersleistungen **19** 32 f.
 - Zuschuss des Arbeitgebers **19** 13
- Tatsächliche Betriebszugehörigkeit**
 - Anrechnung von Vor- und Nachdienstzeiten **2** 49 ff.
 - Beginn der Versorgungszusage **2** 73
 - Betriebsübergang **2** 57 f.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 48 ff., 144, 311
 - Maßeinheit für die Berechnung der Dauer **2** 74
 - Statusänderungen **2** 59 ff.
 - Unterbrechung der Betriebszugehörigkeit **2** 62 ff.
- Technischer Rentner**
 - Begriff **7** 24
 - Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzsicherung **10** 106, 116
 - Steuerrecht **StR A** 495
- Technischer Versicherungsbeginn**
 - Überschussanteile **2** 212 ff.
- Teileinkünfteverfahren **StR F** 328**
- Teilrente**
 - Fortfall vorgezogener Altersleistungen **6** 192
- Teilwert**
 - Betriebe gewerblicher Art **StR A** 537
 - Betriebsveräußerung **StR A** 544 ff.
 - fondsgebundene Direktversicherung **StR A** 62
 - Pensionsrückstellungen **StR A** 440 ff.
 - wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **StR A** 539
- Teilwertermittlung**
 - Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzsicherung **10** 103 ff.
- Teilwiderruf**
 - Begriff **1b** 217
 - Überschussbeteiligung **1b** 221
- Teilzeitbeschäftigung**
 - Berechnung der Dienstjahre **Anh.** **1** 230
 - Betriebszugehörigkeit **1b** 268
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 59
- Testzeit**
 - Steuerrecht **StR F** 74
- Todesfallrisiko**
 - Begriff **1** 19, 29
- Todesfallversicherung**
 - Begriff **1b** 164
- Trägerunternehmen**
 - Unterstützungskassen **1** 300
- Trägerverhältnis**
 - Änderung der Pensionsfonds-Versorgung **Anh.** **1** 933
 - Beendigung der Pensionsfonds-Versorgung **Anh.** **1** 938
 - Pensionsfonds-Versorgung **Anh.** **1** 897 ff.
- Treuepflichtverletzung**
 - Erschleichung der Unverfallbarkeit **Anh.** **1** 534 f.
 - Existenzvernichtender Schaden **Anh.** **1** 530 ff.
 - Hinterbliebenenversorgung **Anh.** **1** 528
 - Pensionskassen-Versorgung **Anh.** **1** 874
 - Unterstützungskassen-Versorgung **Anh.** **1** 1009
 - Unverfallbarkeit **Anh.** **1** 534 f.
 - Versorgung entsprechend den beamtenrechtlichen Bestimmungen **Anh.** **1** 535
 - Widerruf der Versorgungszusage **Anh.** **1** 488
 - Widerrufsfrist **Anh.** **1** 532a
 - Widerrufsgrund **Anh.** **1** 527 ff.
- Treueprämienversicherung**
 - Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 79
 - Abgrenzung zur Lebensversicherung **1b** 179

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 66
- Treueprämienzusagen**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 66
- Treuhand, doppelseitige**
 - Contractual Trust Agreements
 - Anh. 1 684n ff.
- Treuhand, doppelstöckige**
 - Contractual Trust Agreements Anh. 1 684l ff.
- Treuhand, einfache**
 - Contractual Trust Agreements
 - Anh. 1 684c ff.
- Treuhandverhältnis**
 - Steuerrecht StR A 11
- Treuhandvermögen**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 204
- Überbrückungsgelder bzw. -hilfen**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 67
- Überbrückungszahlungen**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 56
- Überdotierung**
 - Pensionskassen StR G 39
 - Unterstützungskassen StR G 46
- Übergangsfälle**
 - Begriff Anh. 1 1002
- Übergangsgelder bzw. -hilfen**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 68
- Übergangsrecht**
 - internationales Arbeitsrecht Einl. 111 ff.
 - Novellierung des Internationalen Privatrechts Einl. 111 ff.
- Übergangsvorschriften**
 - Abfindungen 30g 3 f.
 - Anpassungsprüfungspflicht 30c 1 ff.
 - Anrechnungsverbot 28 1 ff.
 - Auszehrungsverbot 28 1 ff.
 - Direktversicherung 27 1 ff.
 - Eigenbeitragszusage 1 216, 30e 1 ff., 2 f.
 - Insolvenzschutz 30 1 ff., 30i 1 ff., 31 1
 - öffentlicher Dienst 30d 1 ff.
 - Optionsmodell 30j 1 ff.
 - Pensionskasse 27 1 ff.
 - Tarifvertrag 30h 1
 - Übertragungsanspruch 30b 1
 - Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf unmittelbare Versorgungsleistungen 1b 97 ff., 30f 1 ff.
 - vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen 29 1 ff.
 - Zusagen vor dem 1.1.2009 30f 2
- Überlassung der Überschüsse bei Direktversicherung und Pensionskasse**
 - Anwendung auf Pensionsfonds 16 304
- Entwicklung 16 301 ff.
- laufende Leistungen 16 302
- Verwendung der Überschüsse 16 306 ff.
- zeitliche Wirkung 16 301, 30c 3 ff.
- Zinssatz 16 310
- Übermaßrente**
 - Steuerrecht StR A 482, StR F 63
- Übernahme von Versorgungsverpflichtungen (StR)**
 - Allgemein StR D 6
 - Arbeitgeberwechsel StR D 67 ff., 70
 - beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer StR F 451
 - Betriebeinstellung StR C 144 ff., StR D 10, 52, 69
 - Direktversicherung StR D 41 ff., 67, 70
 - Direktzusagen StR A 576a, 618a, StR D 120
 - durch Dritte StR D 145
 - Pensionsfonds StR A 179, StR C 107 ff., StR D 95
 - Pensionskassen StR A 141, StR D 80
 - Unterstützungsksassen StR D 105
- Überschuldungsbilanz**
 - Allgemein StR A 374, StR F 224, 229
 - Kürzung oder Widerruf StR F 379
- Überschussanteile**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 45
 - Begriff 2 208, 348
 - betriebliche Altersversorgung mit beitragsorientierter Leistungszusage 1 84a
 - freiwillige Anpassung Anh. 1 794
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Direktversicherung 2 156 ff., 172, 206 ff., 275
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Pensionskassen 2 321 f., 329, 346 ff.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Unterstützungsksassen 2 391
 - Pensionskasse 30c 3 ff.
 - Teilwiderruf 1b 221
 - Übertragung der Leistungspflicht des PSV 8 12
 - Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwandlung erworbenen Anwartschaften 1b 339, 343 ff.
 - Versorgungsausgleich Anh. 1 360d
 - wertgleiche Anwartschaft 1 180
- Überschussbeteiligung**
 - Allgemein StR A 34, 63, StR B 99, 108, StR C 22
 - Beitragsverrechnung StR C 45
 - Zusatzversorgung 18 2c
- Übertragung**
 - Tarifvorrang 19 21
- Übertragung der Leistungspflicht des PSV**
 - Auflagen der Aufsichtsbehörde 8 24
 - Genehmigung 8 21 f., 25
 - inhaltliche Leistungsänderungen 8 17

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Insolvenzsicherung durch Lebensversicherer 8 1 ff.
- Insolvenzsicherung durch Pensionskasse 8 1 ff.
- Leistungsbescheide 8 14
- Pensionsfonds 8 19 ff.
- Rechtsfolgen 8 15 ff.
- Rückdeckungsversicherung 8 26 ff.
- Schuldübernahmevertrag 8 9
- Überschussanteile 8 12
- Übertragungsanspruch des Pensionsfonds 8 20 ff.
- Vertrag zugunsten Dritter 8 11
- Übertragung der Versorgungsverpflichtung**
- Auslandstätigkeit Einl. 97
- Übertragung unverfallbarer Anwartschaften**
- Anpassungsprüfungspflicht 4 93 ff., 140
- Beendigung des Arbeitsverhältnisses 4 50
- bestellte Sicherheiten 4 90
- Einwendungen 4 85 ff.
- Entgeltvereinbarung 4 78
- Form 4 64
- Gestaltungsrechte des bisherigen Versorgungssträgers 4 88
- Höhe des Übertragungswerts 4 79 ff.
- Insolvenzschutz 4 92
- Normzweck 4 3 ff.
- Rechtsfolgen der Übertragung 4 84 ff.
- Regelungsgegenstand 4 1 f.
- Reine Beitragszusage 4 114, 140a, 22 32 ff.
- teilweise Übernahme 4 62
- Übernahme der Versorgungszusage 4 59 ff., 72 f., 84 ff.
- Übertragung auf den neuen Arbeitgeber 4 49 ff.
- Übertragung des Übertragungswerts 4 66 ff., 74 ff., 96 ff.
- Übertragungsanspruch 4 114 ff.; siehe dort
- Übertragungsverbot 4 10 ff.; siehe dort
- Übertragungsvertrag 4 58 ff.
- Übertragungswert 4 148 ff.; siehe dort
- Unternehmensliquidation 4 141 ff.
- Veränderungen der Versorgungszusage 4 89
- Voraussetzungen der Übertragung 4 50 ff.
- zugelassener neuer Versorgungsschuldner 4 53 ff.
- Übertragung von Anwartschaften (StR)**
- Allgemein StR D 8
- an neuen Arbeitgeber StR C 133 ff.
- Arbeitgeberwechsel StR D 67, 70
- beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer StR F 454
- Betriebseinstellung und Liquidation StR D 69
- Direktversicherung StR D 48 ff., 67, 76
- Direktzusagen StR D 120
- Pensionsfonds StR D 95
- Pensionskassen StR D 80
- Unterstützungskassen StR D 105, 112

Übertragungsanspruch

- Anspruch auf Erteilung einer wertgleichen Zusage 4 131 ff.
- arbeitsrechtliche Lösung 4 118
- Beitragsbemessungsgrenze 4 119 ff.
- einjährige Ausschlussfrist 4 122 f.
- Inhalt 4 129 ff.
- Schuldner 4 125 ff.
- Überblick 4 114
- Übergangsregelung 30b 1
- versicherungsförmige Durchführung 4 117 f.
- Voraussetzungen 4 115 ff.

Übertragungsverbot

- Betriebs- bzw. Unternehmensspaltung 4 32 ff.
- Betriebsübergang 4 11, 31
- Grundsatz 4 10 ff.
- Konzernunternehmen 4 39
- laufende Leistungen 4 28 ff.
- Organmitglieder 4 14
- persönlicher Geltungsbereich 4 14 ff.
- Rechtsfolgen der unwirksamen Übertragung 4 42 ff.
- sachlicher Geltungsbereich 4 19 ff.
- Schuldbeitritt 4 13
- teleologische Extension 4 20 f.
- unverfallbare Anwartschaften 4 22 ff.
- Wechsel des Durchführungsweges 4 12
- zeitlicher Geltungsbereich 4 40 ff.

Übertragungsvorbehalt

- Steuerrecht StR A 423
- Übertragungswert**
- Allgemein 4 148 ff.
- anerkannte Regeln der Versicherungsmathematik 4 159 ff.
- Auskunftspflicht 4a 51 ff.
- Direktversicherung 4 165 ff.
- Direktzusage 4 153 ff.
- gesetzlich nicht erfassete Übertragungen und Anwartschaften 4 174
- Pensionsfonds 4 171
- Pensionskassen 4 170
- Rechnungsgrundlagen 4 160 ff.
- Rechnungszinsfuß 4 161 ff.
- Unterstützungskassen 4 172 f.

Übersorgung

- planmäßige Anh. 1 506
- planwidrige Anh. 1 499 ff.
- Steuerrecht StR A 220, 247, 478, StR F 28, 60, 164, StR J 18
- Widerrufsgrund Anh. 1 498 ff.

Umbasierung

- Lebenshaltungskostenindex 16 132, 30c 12 f.
- Umfang des Insolvenzschutzes**
- Ausfallhaftung 7 7
- Betriebsvereinbarung 7 16
- Erlöschen des Versicherungsanspruchs 7 309 ff.
- Feststellungsklage 7 316

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- gesicherte Versorgungsanwartschaften 7 130 ff.; siehe dort
- Insolvenzschutz von Versorgungsansprüchen 7 19 ff.
- Normzweck 7 4 ff.
- Parteifähigkeit des Arbeitgebers 7 325
- Rechtsstreit zwischen Arbeitgeber und Betriebsrat 7 334
- Rechtsstreit zwischen PSV und Arbeitgeber 7 332 f.
- Rechtsstreit zwischen Versorgungsberechtigten und Arbeitgeber 7 324
- Rechtsstreit zwischen Versorgungsberechtigten und PSV 7 314 ff.
- Regelungsgegenstand 7 1 ff.
- Satzung des PSV 7 17 f.
- Streitbeteiligung des PSV 7 326 ff.
- Streitwert 7 323, 331
- Tarifvertrag 7 16
- Verhältnis zu anderen Vorschriften 7 11 ff.
- Versicherungsanspruch gegen den PSV 7 187 ff.; siehe dort
- Versicherungsmissbrauch 7 280 ff.
- Versicherungsvertragsgesetz 7 15
- Umfassungszusage**
 - Begriff 1 217
- Umlaufrentite**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 193
- Umsatzsteuer**
 - Direktversicherung StR A 98, StR D 61
 - Nicht-Arbeitnehmer StR E 146 ff.
 - Pensionsfonds StR A 182
 - Pensionskasse StR A 145
 - Sachbezüge StR A 609
 - Übernahme von Versorgungsverpflichtungen StR D 149
 - Unterstützungskasse StR A 311
 - Verwaltungsdienstleistungen StR E 146, 151, StR G 93
- Umwandlung**
 - in ein Einzelunternehmen StR F 367
 - in eine Personengesellschaft StR F 358
- Umwandlung (ArbR)**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 56
 - des Arbeitgebers bei Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 980 ff.
 - Behandlung von Altzusagen 1 200
 - in Beitragzzusage 1 206 f.
 - fehlerhafte Entgeltumwandlung 1 202 ff.
 - gezillmerte Tarife 1 181
 - kombinierte Zusagen 1 201
 - Leistungsanwartschaft 1 177
 - Schuldnerwechsel **Anh. 1** 338 f.
 - Tarifentgelt 20 1 ff.
 - überproportionale Umwandlung 1 203
 - unterproportionale Umwandlung 1 205
 - Wertguthaben **SozVersR** 28

- Umwandlung (StR)**
 - Allgemein StR A 618, StR D 151, StR E 120, StR F 355 ff.
 - Pensionsrückstellung StR A 555 ff., StR D 140, 151, StR E 43
- Umwandlungsvereinbarung**
 - Änderungsvorbehalt 1 160
 - Anrechnung anderweitiger Versorgungsleistungen 1 162
 - Auszehrung 1 162
 - Betriebsvereinbarung 1 170 f.
 - Dauer der Umwandlung 1 160
 - entgeltfreie Beschäftigungszeiten 1 163
 - Entgeltkürzungen 1 158
 - Entgeltseite 1 155, 157 ff., 166 f.
 - Funktion 1 155
 - Inhalt 1 157 ff.
 - Kündigung 1 160
 - Leistungsseite 1 161 ff., 168, 1555
 - Mitwirkung des Betriebsrats 1 173 ff.
 - Rahmenbedingungen 1 159
 - Rechtsform 1 164
 - Rechtsnatur der Umwandlung 1 156
 - Schattengehalt 1 159
 - Schriftform 1 172
 - tarifliche Regelungen 1 165 ff.
 - wertgleiche Leistungsanwartschaft 1 161
 - Widerrufsverbot 1 160
- Unabdingbarkeit**
 - Ausgleichsquittung 19 68
 - betroffener Personenkreis 19 57 f.
 - einzelvertragliche Bezugnahme auf abweichende Tarifregelungen 19 42 ff.; siehe dort
 - Erlassvertrag 19 67
 - Gegenstand und Zweck der Regelung 19 1 ff.
 - Sachgruppenvergleich 19 62
 - Tarifvorrang 19 6 ff.; siehe dort
 - unzulässige ungünstige Abweichungen 19 65 ff.
 - Vereinbarungen zugunsten des Arbeitnehmers 19 59 ff.
 - Vergleich 19 69
 - Zeitpunkt des Günstigkeitsvergleichs 19 63
 - zulässt des Arbeitnehmers 19 56 ff.
- Unangemessenheit (§ 4 Abs. 5 Nr. 7 EStG)**
 - Allgemein StR A 25, 88, 127, StR E 7, StR F 31, 165, 242, 336
 - Rechtsfolgen StR F 95, 309
- Unfallversicherung**
 - Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 80
 - Abgrenzung zur Lebensversicherung 1b 168
 - mit Prämienrückgewähr 1b 170
 - Steuerrecht StR A 5, StR B 251, StR C 11, 64 ff.
- Unfallversicherung, gesetzliche**
 - Beitragspflicht im Anwartschaftszeitraum **SozVersR** 66 f.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Beitragspflicht im Versorgungszeitraum **SozVersR** 68
- Unfallzusatzversicherung**
 - Abgrenzung zur Lebensversicherung **1b** 169
- Unisex-Tarife**
 - betriebliche Altersversorgung **Anh. 1** 708, 710 ff.
 - Eigenbeitragszusage **Anh. 1** 711
 - Entgeltumwandlung **Anh. 1** 711
- Unmittelbare Versorgungszusage** siehe Direktzusage
- Unterhaltsrente StR E** 57
- Unterkapitalisierung**
 - Haftung **Anh. 1** 277
- Unternehmensliquidation**
 - Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers **3** 20
 - Übertragung unverfallbarer Anwartschaften **4** 141 ff.
- Unternehmenspaltung**
 - Betriebsübergang **Anh. 1** 307 f.
 - Direktversicherung **Anh. 1** 749 f.
 - Nachhaftung **Anh. 1** 293 ff.
 - Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1** 912
 - Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 847
 - Übertragung unverfallbarer Anwartschaften **4** 32 ff.
- Unternehmensumwandlung**
 - Anpassungsprüfungspflicht **16** 56
- Unternehmensverkauf**
 - Verknüpfung mit Lebensversicherung **1b** 178
- Unternehmenswechsel**
 - des Arbeitnehmers innerhalb eines Konzerns **1b** 77
- Unternehmenszugehörigkeit**
 - Begriff **1b** 262
- Unternehmer**
 - als Nicht-Arbeitnehmer **17** 77 ff., 81 ff.
- Unterrichtungspflicht des Arbeitgebers**
 - Anspruch auf Entgeltumwandlung **1a** 13 ff.
- Unterstützungen**
 - Steuerrecht **StR B** 15, 235, 267
- Unterstützungskasse**
 - Auflösung **StR A** 198
 - Ausgleichszahlungen **StR A** 283
 - Bereicherungsansprüche **StR A** 197
 - betriebliche Altersversorgung **StR A** 194 a
 - Darlehen an Trägerunternehmen **StR A** 205
 - gewerbliche Betätigung **StR G** 25
 - Passivierung von Verpflichtungen **StR A** 301
 - Rechnungsabgrenzungsposten **StR A** 216, 299
 - tatsächliches Kassenvermögen **StR A** 291
 - Überversorgung **StR A** 220
 - Verwaltungskosten **StR A** 208
 - zulässiges Kassenvermögen **StR A** 287
 - Zuwendungsbegriff **StR A** 209
- Unterstützungskasse (ArbR)**
 - Abfindung von Bagatellanwartschaften und -leistungen **3** 67 f., 81
 - Abfindungsvertrag **Anh. 1** 1012
 - Abtretung **Anh. 1** 1014
 - Änderung der Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 993 ff.
 - Anpassung **Anh. 1** 1018
 - Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen **6** 181 ff.
 - Art der Leistung **1** 307
 - Aufhebungsvertrag **Anh. 1** 1012
 - Aufrechnung **Anh. 1** 1014
 - Ausgleichsquittung **Anh. 1** 1013
 - Auskunftspflicht **4a** 37
 - Ausnahme von der Anpassungsprüfungs-pflicht **16** 305
 - Ausschluss des Rechtsanspruchs **1** 308
 - Ausschlussfrist **Anh. 1** 1024 ff.
 - Beendigung **Anh. 1** 1016 f.
 - Begriff **1** 300 ff.
 - Begründung **Anh. 1** 947 ff.
 - Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenz-sicherung **10** 118 ff.
 - Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung **10** 30 ff.
 - Beitragszusage mit Mindestleistung **1** 91
 - Berechnung des Übertragungswerts **4** 172 f.
 - betriebliche Altersversorgung mit beitragsori-entierter Leistungszusage **1** 84a
 - Betriebsübergang **Anh. 1** 970 ff.
 - Definition **1b** 306 ff.
 - Dreiecksverhältnis **Anh. 1** 948
 - Einstandspflicht **Anh. 1** 959
 - Erlassvertrag **Anh. 1** 1012
 - europäisches Arbeitsrecht **Einl.** 160
 - Finanzierung **1** 305
 - Firmenfortführung **Anh. 1** 985 ff.
 - Forderungsübergang auf den Träger PSV **9** 92 f.
 - Fortfall vorgezogener Altersleistungen **6** 204, 209 f., 213
 - Gesamtrechtsnachfolge **Anh. 1** 969
 - geschichtliche Entwicklung **Einl.** 3 ff.
 - gesetzlicher Vermögensübergang auf den PSV **9** 70 ff.
 - gesicherte Versorgungsanwartschaften **7** 167 ff.
 - Grenzen der Vertragsfreiheit **Anh. 1** 955 ff.
 - Gruppenunterstützungskasse **1** 300
 - herrenlose Unterstützungskasse **Anh. 1** 1023
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 382 ff., 402, 408; siehe auch dort
 - Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15
Vor **7** 48 ff.
 - Insolvenzschutz **Anh. 1** 1020 ff., **7** 70 ff., 81 f.
 - internationales Arbeitsrecht **Einl.** 105
 - Kassenvermögen siehe dort

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Kündigung der Beteiligungsvereinbarung
Anh. 1 1017
 - Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1** 992, 1005 ff.; siehe dort
 - Mitgliedschaft **1** 304
 - Mitteilungspflicht bei Versorgungszusagen **11** 16
 - Mitteilungspflicht bzgl. der Beitragsbemessungsgrundlage **11** 42
 - Mitwirkung des Sprecherausschusses **Anh. 1** 992
 - Notfallunterstützung **1** 307
 - Pfändung **Anh. 1** 1014
 - Rechtsfähigkeit **1** 302
 - Rechtsform **1** 303
 - Rechtsstellung der Beteiligten **Anh. 1** 962 ff.
 - Rechtsverhältnis Arbeitgeber und Arbeitnehmer **Anh. 1** 953, 956, 959 f., 967, 996 ff.
 - Rechtsverhältnis Arbeitnehmer und Unterstützungskasse **Anh. 1** 949 ff., 955, 958, 962 ff., 1010
 - Rechtsverhältnis Unterstützungskasse und Arbeitgeber **Anh. 1** 954, 957, 961, 968, 1011
 - Schuld- und Vertragsübernahme **Anh. 1** 988
 - Schuldanerkenntnis **Anh. 1** 1012
 - Sozialversicherung **SozVersR** 17, 29 f.; siehe dort
 - Treuepflichtverletzung **Anh. 1** 1009
 - Umwandlung des Arbeitgebers **Anh. 1** 980 ff.
 - Unterschied zu Pensionskassen **1** 264
 - Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen **1b** 303 ff.
 - Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwandlung erworbenen Anwartschaften **1b** 338 f.
 - Vererbung **Anh. 1** 1015
 - Verjährung **Anh. 1** 1024 ff.
 - Verletzung des Mitbestimmungsrechts des Betriebsrats **Anh. 1** 1007
 - Vermögensanlage **1** 310
 - Verpfändung **Anh. 1** 1014
 - Versicherungsanspruch gegen den PSV **7** 240 ff.
 - Versicherungsaufsicht **1** 309
 - Versorgungsausgleich **Anh. 1** 989 ff.
 - Versorgungseinrichtung **1** 301 ff.
 - Vertragsinhalt **Anh. 1** 958 ff.
 - Vertrauenshaftung **Anh. 1** 950 ff.
 - Verwirkung **Anh. 1** 1024 ff.
 - Verzichtsvertrag **Anh. 1** 1012
 - vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6** 39, 82
 - Wechsel des Arbeitgebers **Anh. 1** 969 ff.
 - wertgleiche Anwartschaft **1** 189 ff.
 - Widerruf der Versorgung **Anh. 1** 997 f., 999 ff.
 - Widerrufsvorbehalt **Anh. 1** 494
 - wirtschaftliche Bedeutung **1** 311 ff.
 - Zuwendungsempfänger **1** 306
- Unterstützungskasse (StR)**
 - Arbeitslohn StR C 10
 - Begriff StR A 190 ff.
 - beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer StR F 301
 - Beschränkungen beim Betriebsausgabenabzug StR A 209 ff., 222 ff.
 - Besteuerung StR G 1 ff., 54
 - Besteuerung des Arbeitgebers StR A 203 ff.
 - Doppelfinanzierung StR A 260 ff., 274 ff.
 - festes Versorgungsalter StR A 194a
 - handelsbilanzielle Abweichungen StR A 307 ff.
 - Hinterbliebenenleistungen StR B 277
 - Invaliditätsleistungen StR B 241
 - Mitunternehmer StR E 78, 115
 - Schenkungsteuer StR A 313
 - Subsidiärhaftung StR A 301 ff.
 - überbetriebliche StR A 298c, StR G 83c
 - Vereinbarungen mit dem Arbeitgeber StR A 194 ff.
 - Versorgungsausgleich StR E 160 ff.
 - weiterlaufendes Dienstverhältnis StR A 194a
 - Unterstützungsleistungen**
 - ohne rechtsverbindliche Zusage des ArbGeb **1** 70
 - Unverfallbare Anwartschaft**
 - Abfindung **3** 1 ff.; siehe dort
 - Betriebsübergang **Anh. 1** 334 f.
 - Höhe **2** 1 ff.; siehe dort
 - Übertragung **4** 1 ff.; siehe dort
 - Unverfallbarkeit, Allgemein**
 - der Anwartschaft auf Leistungen der Direktversicherung **1b** 159 ff.
 - der Anwartschaft auf Leistungen der Pensionskassen und Pensionsfonds **1b** 278 ff.
 - der Anwartschaft auf Leistungen der Unterstützungskassen **1b** 303 ff.
 - der Anwartschaft auf unmittelbare Versorgungsleistungen **1b** 10 ff.; siehe dort
 - Auslandstätigkeit Einl. 96
 - Berufsausbildungsverhältnis **17** 41
 - Einführung der Unverfallbarkeit als Widerrufsgrund **Anh. 1** 511
 - Entgeltumwandlung **1b** 329 ff.
 - Erschleichung als Widerrufsgrund **Anh. 1** 534 f.
 - Freizügigkeit **1b** 158
 - Gegenstand der Regelung **1b** 6 f.
 - Grundrechte **1b** 9
 - Grundverpflichtung des Arbeitgebers **1** 332
 - historischer Hintergrund **1b** 1 f.
 - Invaliditätsversorgung **1** 29
 - kombinierte Zusage **1** 201
 - Mischfinanzierte Anwartschaften **1b** 7 f.
 - Mobilitäts-Richtlinie Einl. 139, 30f 9
 - öffentlicher Dienst **18** 26 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Reine Beitragszusage **1** 123, **1b** 8a, **2** 5a, **22** 16 ff.
- Sinn und Zweck **1b** 3 ff.
- Steuerrecht StR F 70
- Tarifvorrang **19** 28
- Unverfallbarkeit, allgemein**
 - Übergangsvorschriften **30f** 1 ff.
 - Umstrukturierung der Versorgungszusage
Anh. 1 469
 - Unionsrecht **1b** 9
 - Verbesserung der Versorgungszusage
Anh. 1 461
 - Verfassungsrecht **1b** 9
 - versorgungsfähige Dienstzeit **Anh. 1** 231
 - vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6** 56 ff.
 - Wartezeit **1b** 150 ff.
- Unverfallbarkeit, Direktversicherung**
 - Abtretung und Beileihung der Ansprüche aus dem Versicherungsvertrag **1b** 232 ff.
 - Änderung der Direktversicherung **1b** 273 ff.
 - auflösend bedingt vereinbarte Bezugsberechtigung **1b** 227 ff.
 - Beginn des Versorgungsverhältnisses **1b** 248 ff.
 - Betriebszugehörigkeit **1b** 257 ff.; siehe dort
 - Grundgedanke **1b** 159 ff.
 - Rückdatierung des Fristbeginns **1b** 252 ff.
 - Übernahme der Direktversicherung durch andere Person **1b** 273 ff.
 - Versicherungsbeginn **1b** 242 ff.; siehe dort
 - Vorschaltzeiten **1b** 248 ff.
 - Widerrufsverbot hinsichtlich des Bezugsrechts **1b** 162 ff.
 - Zeitpunkt der Erteilung der Versorgungszusage **1b** 242 ff.
- Unverfallbarkeit, Entgeltumwandlung**
 - Direktversicherungen **1b** 340 ff.
 - Normzweck **1b** 329 ff.
 - Pensionsfonds **1b** 350 ff.
 - Pensionskassen **1b** 350 ff.
 - Rechtsfolgen **1b** 336 ff.
 - Übergangsregelung **1b** 355 ff.
 - Überschussanteile **1b** 339, 343 ff.
 - unmittelbare Versorgungszusage **1b** 338 f.
 - Unterstützungskassenzusage **1b** 338 f.
 - Voraussetzungen **1b** 334 f.
- Unverfallbarkeit, Pensionskassen und Pensionsfonds**
 - Änderung der Versorgungszusage **1b** 296
 - Aufrechterhaltung der Anwartschaft **1b** 292 ff.
 - Beginn der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 299 ff.
 - Grundgedanke **1b** 278 ff.
 - Gruppenpensionskasse **1b** 292
 - Übernahme durch eine andere Person **1b** 296
 - Versicherungsbeginn **1b** 300 ff.

- Voraussetzungen **1b** 284 ff.
- Vorruhestand **1b** 295
- Vorschaltzeiten **1b** 301
- Wartezeiten **1b** 298
- Wechsel des Arbeitnehmers in anderen EU-Mitgliedstaat **1b** 298
- Zeitpunkt der Erteilung der Versorgungszusage **1b** 299 ff.
- Unverfallbarkeit, unmittelbare Versorgungszusage**
 - Altersleistungen **1b** 85 f.
 - Änderung der Versorgungszusage **1b** 110 ff.
 - Anwartschaft **1b** 11 ff.
 - Beendigung des Arbeitsverhältnisses vor Eintreten des Versorgungsfalls **1b** 74 ff.
 - Dauer der Versorgungszusage bei arbeitgeberfinanzierter Versorgung **1b** 17 ff.
 - Ende, Berechnung und Lauf der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 65 ff.
 - Hinterbliebenenleistungen **1b** 91 ff.
 - Höhe der Anwartschaft **1b** 94
 - Inhalt und Art der Anwartschaft **1b** 84 ff.
 - Invaliditätsleistungen **1b** 87 ff.
 - Mindestalter **1b** 68 ff.
 - Prinzip der Einheit der Versorgungszusage **1b** 111 ff.
 - Rechtsfolge **1b** 83 ff.
 - Rechtsfolgen für Zusagen ohne Verfallklauseln **1b** 95 f.
 - Übergangsregelung für vorgesetzliche Zusagen **1b** 97 ff.
 - Übernahme der Versorgungszusage durch eine andere Person **1b** 125 ff.
 - Unterbrechung der Versorgungszusage **1b** 59 ff.
 - Versorgungsverpflichtungen aufgrund betrieblicher Übung **1b** 132 ff.
 - Versorgungsverpflichtungen aufgrund des Gleichbehandlungsgrundsatzes **1b** 132 ff.
 - Voraussetzungen **1b** 10 ff.
 - Vorruhestand **1b** 104 ff.
 - Wartezeiten **1b** 137 ff.; siehe dort
 - Wechsel des Arbeitnehmers in anderen Mitgliedstaat der EU **1b** 157 f.
- Unverfallbarkeit, Unterstützungskasse**
 - ausgeschiedene Arbeitnehmer **1b** 311
 - Beginn der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 320 ff.
 - Begünstigte **1b** 310
 - Gleichstellung **1b** 318 f.
 - Grundgedanke **1b** 303 ff.
 - Kreis der Begünstigten **1b** 322 ff.
 - Voraussetzungen **1b** 306 ff.
 - Vorschaltzeiten **1b** 324
 - Wartezeiten **1b** 316, 327
- Unverfallbarkeitsfristen**
 - Abgrenzung zu Wartezeiten **1b** 138
- Unzumutbarkeitsgrenze**
 - Widerrufsgrund **Anh. 1** 514, 519

- Valutaverhältnis**
- Unterstützungskassen-Versorgung
 - Anh. 1 953
- Veränderungssperre**
- Abweichende Vereinbarungen 2a 18 ff.
 - Arbeitszeitbedingte Entgeltänderungen 2a 38
 - Bemessungsgrundlagen 2a 26 ff.
 - Betriebsfremde Versorgungsbezüge 2a 39 ff.
 - Durchschnittsbezüge 2a 35 f.
 - Geltungsbereich 2a 12 ff.
 - Grundgedanke 2a 8 ff.
 - Insolvenzsicherung 7 220a
 - Statuswechsel 2a 37
 - Stichtagsregelungen 2a 34
 - Versorgungsregelung 2a 22 ff.
- Veräußerungsleibrente**
- Steuerrecht StR E 53
- Verbraucherpreisindex**
- Anpassungsprüfungspflicht 16 130 ff.
 - Dynamisierung der Anwartschaft 2a 121 ff.
 - Umbasierung 16 132, 30c 12 f.
 - Veröffentlichung 16 133
- Verdeckte Einlage**
- Steuerrecht StR F 346, 388, 392, 393, 430b
- Verdeckte Gewinnausschüttung**
- Abfindungen StR F 417
 - Änderung von Pensionszusagen StR F 103 ff.
 - Begriff StR A 92, StR F 87 ff.
 - beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer
 - StR F 254
 - doppelter Fremdvergleich StR F 65, 68a, 90, 100, 223
 - Dreiecksverhältnis StR F 345
 - Erbschaftssteuer bei Hinterbliebenenversorgung StR F 342
 - fehlender Vollzug StR F 274
 - Festbetragszusage StR F 246
 - formeller Fremdvergleich StR F 254
 - Hinterbliebenenversorgung StR F 247
 - Invaliditätsversorgung StR F 249
 - Missbrauch siehe dort
 - Prüfungsreihenfolge StR F 15, 95, StR K 1 ff.
 - Rechtsfolgen StR F 95, 307, 327 ff., 430
 - Rückdeckungsversicherung StR F 321
 - Rückwirkungsverbot StR F 84
 - Schenkungssteuer StR F 334
 - Teilbetrags-Berechnungen StR F 311
 - Unangemessenheit StR F 243 ff.
 - unterlassener Widerruf oder Kürzung von Versorgungszusagen StR F 288
 - Unüblichkeit StR F 243 ff.
 - Vermögensminderung StR F 92
 - weiterlaufendes Dienstverhältnis StR F 288a
- Verdeckte Gewinnausschüttung beim Gesellschafter**
- Abgeltungssteuer StR F 330, 394
 - Nahestehende Personen StR F 331
 - Tarifvergünstigung StR F 394, 395
- Teileinkünfteverfahren**
- nach Verlust der Gesellschafterstellung
 - StR F 327
 - siehe auch beherrschender Gesellschafter-Geschäftsführer
- Verein, gemeinnütziger**
- Pensionsrückstellung StR A 539
- Vereinsmitgliedschaft**
- Arbeitnehmer 17 13 ff.
- Vererbung**
- Unterstützungskassen-Versorgung
 - Anh. 1 1015
- Vererbungsklauseln**
- Betriebliche Altersversorgung mit Leistungs-
zusage 1 20
- Verfallbare Anwartschaft**
- Versorgungsausgleich Anh. 1 356 ff.
- Verfallklauseln**
- Begriff 1b 1 f., 18, 95
 - Voraussetzung zur Unverfallbarkeit 1b 14
- Verfassungsmäßigkeit**
- der Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzsicherung 10 141a
 - der Beitragspflicht zum PSV 10 8 ff.
 - des BetrAVG Einl. 22 ff.
 - der Sonderbeitragspflicht nach § 30i 30i 4 ff.
 - der Unverfallbarkeit von Anwartschaften
 1b 9
- Verfügungsbeschränkungen**
- Abdingbarkeit 2 300 f.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft
 2 260 ff., 373, 381
 - Reine Beitragssusage 22 45 ff.
- Vergleich**
- Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers 3 14
 - Unabdingbarkeit 19 69
- Verhandlungsklauseln**
- Anpassung Anh. 1 679
- Verjährung**
- Abkürzung der Verjährungsfrist 18a 15
 - Änderung durch Tarifvertrag 18a 5 f.
 - Anspruch auf Mitwirkungshandlung 18a 3
 - Anspruch auf regelmäßig wiederkehrende Leistungen 18a 9 ff.
 - Ansprüche, die nicht auf Leistungen der betrieblichen Altersversorgung gerichtet sind
 18a 19 f.
 - Anwartschaften 18a 20
 - Beginn 18a 4, 11 ff.
 - Direktversicherung Anh. 1 800
 - Direktzusage Anh. 1 685
 - Entstehungsgeschichte des § 18a 18a 1
 - Pensionsfonds-Versorgung Anh. 1 944
 - Pensionskassen-Versorgung Anh. 1 892
 - Reine Beitragssusage 22 55 ff.
 - des Rentenstammrechts und anderer Rechte
 18a 2 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Tarifvorrang **19** 24, 37
- Übergangsregelung **18a** 7 f., 17
- Unterstützungskassen-Versorgung
Anh. 1 1024 ff.
- Verjährung der Beiträge zur Insolvenzsicherung**
 - Beitragszahlung **10a** 18
 - Einrede der **10a** 20 ff.
 - Erstattungsanspruch **10a** 19
- Verlängerung des Arbeitsverhältnisses**
 - Vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6** 87a f.
- Verlust von Anwartschaften (StR)**
 - Allgemein **StR D** 1
 - Bewertung **StR D** 17
 - Direktversicherung **StR C** 44, **StR D** 11 ff.
 - Direktzusage **StR D** 120
 - Freiwerden von Deckungsstöcken
StR D 53 ff.
 - Mitunternehmer **StR E** 108
 - Pensionsfonds **StR D** 95
 - Pensionskassen **StR C** 44, **StR D** 80
 - Unterstützungskassen **StR D** 105
- Verlustrücklage**
 - Begriff **10** 73 ff.
- Vermögensbildung**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 71
- Vermögensschadensversicherung**
 - Insolvenzsicherung **Vor** 7 3
- Vermögensübergang**
 - abweichende Vereinbarungen **9** 85
 - außergerichtlicher Vergleich **9** 94 ff.
 - Auswirkungen auf die Verbindlichkeiten der Unterstützungskasse **9** 86 f.
 - Fortbestand der Unterstützungskasse **9** 88
 - Normzweck **9** 70 ff.
 - Pensionsfonds **9** 97 ff.
 - Sonderregelung für Gruppenunterstützungskassen **9** 89 ff.
 - Überschüsse **9** 81
 - Voraussetzungen **9** 73 ff.
 - Wirkung für das Aktivvermögen der Unterstützungskasse **9** 78 ff.
 - Zeitpunkt **9** 83
- Vermögenswerte Leistungen**
 - als Entgelt **1** 140
- Verpfändung**
 - Unterstützungskassen-Versorgung
Anh. 1 1014
 - Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Direktversicherung **1b** 234 ff.
- Verpfändungsmodell**
 - Contractual Trust Agreements
Anh. 1 684c ff.
- Verpflichtung zur Mindestanpassung**
 - Entwicklung **16** 317 f.
 - Mindestanpassung um 1% **16** 320 ff.
 - Tarifvertrag **16** 326 ff.
- Überschussverwendung bei Direktversicherung und Pensionskasse **16** 323 ff.
- zeitlicher Anwendungsbereich **16** 319
- Verpflichtungstatbestand**
 - Direktzusage **Anh. 1** 2 ff.
 - Voraussetzung zur Unverfallbarkeit **1b** 12
- Verrechnung**
 - Abfindungsverbot **3** 13
 - Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers **3** 13
- Verschlechterung der Versorgungszusage** siehe Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage
- Verschmelzung**
 - Gleichbehandlung nach **Anh. 1** 81
- Verschwiegenheitspflicht**
 - Grundgedanke **15** 1
 - Voraussetzungen und Rechtsfolgen **15** 2 ff.
- Versicherungen des Arbeitgebers**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 72
- Versicherungsanspruch gegen den PSV**
 - Anpassung an die Geldentwicklung **7** 199 ff.
 - Anrechnung nicht-akzessorischer Sicherungsrechte **7** 271
 - Anrechnung von Leistungen **7** 270 ff., 273
 - Anspruchsumfang **7** 193 ff.
 - Aufhebungsmöglichkeit **7** 215
 - ausgeschiedene Arbeitnehmer **7** 218 ff.
 - Ausschluss des Versicherungsanspruchs **7** 280 ff.
 - beitragsoorientierte Leistungszusagen **7** 243 ff.
 - Beitragszusagen mit Mindestleistung **7** 243 ff.
 - noch beschäftigte Arbeitnehmer **7** 222 ff.
 - Besserungsklausel **7** 278
 - Direktversicherung **7** 225 ff.
 - einmalige Prämienzahlung **7** 236
 - Entgeltumwandlung **7** 243 ff.
 - Entstehung **7** 189 ff.
 - Erlöschen des Versicherungsanspruchs **7** 309 ff.
 - Feststellungsklage **7** 316 ff.
 - Fortsetzung der Lebensversicherung **7** 237
 - Fortsetzungsvergleich **7** 224
 - Hinterbliebenenleistungen **7** 268
 - Höchstgrenze **7** 251 ff., 261 f., 264, 266, 267
 - Insolvenzplan **7** 274 ff.
 - Ist-Versicherungsleistung **7** 232
 - Katastrophenfall **7** 308
 - Kosten **7** 197
 - Kürzungsmöglichkeit **7** 215
 - Leistungsklage **7** 315
 - Minderung **7** 269 ff., 274 ff., 279
 - Missbrauchsvermutung **7** 293 ff.
 - Naturalleistungen **7** 196
 - Nicht-Arbeitnehmer **7** 205 ff.
 - Pensionsfonds **7** 238 f.
 - Rechtsnatur **7** 187 f.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Rechtsweg 7 314
- rückständige Leistungen 7 209 ff.
- Soll-Versicherungsleistung 7 226 ff.
- Statusänderungen 7 39 ff., 145 ff.
- Streitwert 7 323
- unmittelbare Versorgung durch den Arbeitgeber 7 218 ff.
- Unterstützungskassen 7 240 ff.
- Verhältnis von Versorgungs- und Versicherungsanspruch 7 192
- Versicherungsmissbrauch 7 280 ff.; siehe dort
- Versorgungsansprüche 7 194 ff.
- Versorgungsanwartschaften 7 217 ff.
- vorgezogene Altersleistungen 7 198
- Widerrufsrecht 7 215
- Zinsen 7 197
- Versicherungsaufsicht**
 - PSV 14 32 ff.
 - Unterstützungskassen 1 309
- Versicherungsbeginn**
 - formeller 1b 244
 - materieller 1b 244
 - technischer 1b 244 ff.
 - Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Direktversicherung 1b 242 ff.
 - Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Pensionskassen und Pensionsfonds 1b 300 f.
- Versicherungsförmige Lösung**
 - Begriff 2 183 ff.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 337 ff., 379, 396
- Versicherungsförmiger Durchführungsweg**
 - Anhebung der Renten 1 198
 - Insolvenzsicherungsbeitrag 1 198
- Versicherungsmathematische Berechnung**
 - Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen bei Direktzusagen 6 112 ff.
 - Berechnungsfaktoren 1 191 ff.
 - eingeschränkte Methode 6 116
 - Ertragsberechnung 1 192
 - Mindestzinsfuß 1 192 ff.
 - strenge Methode 6 115
 - Verwaltungskosten 1 197
 - wertgleiche Anwartschaft 1 1909 ff.
- Versicherungsmissbrauch**
 - Äußerer Tatbestand 7 285 ff.
 - Darlegungs- und Beweislast 7 290, 294
 - Direktversicherung 7 288
 - Innerer Tatbestand 7 289
 - Missbrauchstatbestand 7 282 ff.
 - Nachdienstzeiten 7 141
 - Rechtsfolgen 7 292, 303
 - Rückausnahme vom Leistungsausschluss 7 305 f.
 - Steigerungen der Bemessungsgrundlagen 7 286
- Übertragung der Versorgungsanwartschaft 7 307
- Unwiderlegbare Vermutung 7 296
- Verbesserungen in den zwei Jahren vor dem Sicherungsfall 7 296 ff.
- Vermutung des 1 136
- Verschulden 7 291
- Versicherungsanspruch gegen den PSV 7 280 ff.
- Versicherungs-Nettoprämie**
 - Steuerrecht StR F 55 ff.
- Versicherungssteuer**
 - Steuerrecht StR C 164
- Versicherungstarife**
 - gezillmerte 1 181 ff.
- Versorgungsalter**
 - beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer StR E 118, StR F 290
 - Ehegatten-Pensionszusage StR F 172
 - nachträgliche Veränderung StR F 133
 - Pensionsrückstellungen StR A 322b ff., 462
 - Unterstützungskassenversorgung StR A 225
- Versorgungsanspruch**
 - Abgrenzung zur Versorgungsanwartschaft 7 22 ff.
 - Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15
 - Vor** 7 23 ff.
 - Insolvenzschutz 7 19 ff.; siehe dort
- Versorgungsanstalt der deutschen Bühnen**
 - Sondervorschriften 18 61
- Versorgungsanstalt der deutschen Kulturorchester**
 - Sondervorschriften 18 61
- Versorgungsanwartschaft**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 43
 - Berücksichtigungsverbot nachträglich erworbener Anwartschaften 2a 160 ff.
 - Betriebsübergang **Anh.** 1 314 ff.
 - Dynamisierung **Einl.** 140.
 - entgeltfreie Beschäftigungszeiten 1 163
 - Entgeltumwandlung 1 140
 - gesicherte 7 130 ff.; siehe dort
 - Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15
 - Vor** 7 27 ff.
- Versorgungsausgleich**
 - Allgemeines, Begriff **Anh.** 1 348 f.
 - andauernde Betriebszugehörigkeit **Anh.** 1 354a ff.
 - Anhebung der Regelaltersgrenze **Anh.** 1 356a
 - Anpassungsprüfungspflicht **Anh.** 1 354c
 - durch Arbeit oder Vermögen geschaffen **Anh.** 1 350
 - Aufgaben des Arbeitgebers oder des externen Versorgungsträgers **Anh.** 1 389
 - Aufstockungszahlungen StR E 170 ff.
 - ausgleichspflichtige Versorgungen bzw. Versorgungsanrechte **Anh.** 1 349 ff.
 - Ausgleichsreife **Anh.** 1 353, 386

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Ausgleichswert **Anh. 1** 360
- Ausgleichswert bei laufendem Rentenbezug
Anh. 1 851b
- Auskunftspflichten **Anh. 1** 392
- Ausschluss des **Anh. 1** 378 ff.
- Beitragsorientierte Leistungszusage
Anh. 1 370e
- Berechnung von Ehezeitanteil und Ausgleichswert **Anh. 1** 389
- Berufsunfähigkeitsversicherungen **Anh. 1** 758
- Besonderheiten bei der Entgeltumwandlung
Anh. 1 362
- Beteiligung des Arbeitgebers **Anh. 1** 387 ff
- Bewertung der Anrechte **Anh. 1** 354 ff., 759 ff., 916 f.
- Bewertung des Ehezeitanteils **Anh. 1** 359
- Bewertung einer laufenden Versorgung
Anh. 1 357
- Direktversicherung **Anh. 1** 756 ff.
- Durchführung in der betrieblichen Altersversorgung **Anh. 1** 364
- Dynamische Anrechte **Anh. 1** 361
- Ehezeitanteil **Anh. 1** 352
- externe Teilung **Anh. 1** 370 ff., 762a, StR E 177 ff.
- Fehlende Ausgleichsreife **Anh. 1** 386
- Fondsgebundene Rentenversicherung
Anh. 1 916c ff.
- Geringfügigkeit **Anh. 1** 381, 853a
- Grobe Unbilligkeit **Anh. 1** 382
- Halbteilungsgrundsatz **Anh. 1** 348a
- interne Teilung **Anh. 1** 366 ff., 762, StR E 164 ff.
- Kapitallebensversicherungen mit Rentenwahlrecht **Anh. 1** 757
- Kapitalwahlrecht **Anh. 1** 757
- Kosten der Berechnung **Anh. 1** 390
- Mitteilungspflichten des Arbeitgebers im Zuge der Bewertung **Anh. 1** 363
- öffentlich-rechtliche Pensionskasse
Anh. 1 853
- Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 850 ff., 915 ff.
- Privatrechtliche Pensionskasse **Anh. 1** 853
- Rentenleistungen und Kapitalleistungen
Anh. 1 351
- Rententrend **Anh. 1** 354c
- Scheidung **Anh. 1** 365 ff., 373 ff.
- schuldrechtliche Ausgleichszahlungen
StR E 185
- Schutz des Arbeitgebers **Anh. 1** 393
- Steuerrecht StR E 160 ff.
- Teilung **Anh. 1** 762 f.
- Tod eines Ehegatten **Anh. 1** 384
- Überschussanteile **Anh. 1** 360d
- Unmittelbare Bewertung **Anh. 1** 355
- Unterstützungskassen-Versorgung
Anh. 1 989 ff.
- Vereinbarungen über **Anh. 1** 377, 380, 763
- Verfügungsbeschränkungen 2 283
- verknüpfte Versorgungsformen **Anh. 1** 761
- Verzinsung **Anh. 1** 762
- Wert des Anrechts **Anh. 1** 354
- zeitratierliche Bewertung **Anh. 1** 356
- Zusatzversorgung **Anh. 1** 853a
- Versorgungsbezüge**
- Begriff 5 61 f.
- Beitragspflicht SozVersR 40 ff.
- Versorgungseinrichtung**
- Unterstützungskassen 1 301 ff.
- Versorgungsfähige Bezüge**
- Begriff **Anh. 1** 220
- Versorgungsfähige Dienstzeit**
- Begriff **Anh. 1** 229
- Versorgungsfall**
- Alter **Anh. 1** 246
- Beendigung des Arbeitsverhältnisses vor Eintritt des Versorgungsfalls 1b 74 ff.
- biologisches Ereignis 1 18
- Voraussetzung zur Unverfallbarkeit 1b 13
- Versorgungsfreibetrag**
- Steuerrecht StR B 34, StR C 131
- Versorgungskapital**
- Beitragzusage mit Mindestleistung 1 93
- Verwaltungskosten 1 95
- Versorgungsleistungen (ArbR)**
- Anspruch auf Entgeltumwandlung 1a 39 ff.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 151 ff., 313 ff.
- Versorgungsleistungen (StR)**
- betriebliche oder private Versorgungsrenten StR E 53 ff.
- Betriebeinstellung und Liquidation StR B 89 ff.
- Differenzbesteuerung StR B 87 ff.
- Direktversicherung StR B 67 ff.
- Direktzusage StR B 2 ff.
- Ertragsanteilbesteuerung StR B 84 ff.
- nachträgliche Erhöhung StR F 127
- nachträgliche Verringerung StR F 121
- Pensionsfonds StR B 67 ff.
- Pensionskasse StR B 67 ff.
- Pensions-Sicherungs-Verein StR B 214
- Unterstützungskasse StR B 62 ff.
- weiter laufendes Dienstverhältnis StR F 67
- Zinsbesteuerung StR B 85 ff.
- siehe auch Altersversorgungsleistungen
- Versorgungsordnung**
- Anpassung **Anh. 1** 227 ff.
- Versorgungsrenten**
- Steuerrecht StR E 53 ff.
- Versorgungsrisiko**
- Begriff 1 19
- Versorgungsteilleistungen**
- Anspruch auf 2 33 ff.

Versorgungsträger

- Anspruch auf Entgeltumwandlung **1a** 36 ff.
- Auskunftspflichten bei Versorgungsausgleich **Anh. 1** 387 ff.
- Kontrahierungszwang bei reiner Beitragszusage **24** 11 ff.
- Reine Beitragszusage **21** 35

Versorgungsvereinbarung

- vereinbarte Anpassungspflicht **Anh. 1** 665

Versorgungsverhältnis

- Arbeitgeberwechsel **Anh. 1** 839 ff.
- Beendigung **Anh. 1** 654 ff.
- Begriff **Einl.** 44 f.
- Direktversicherung **Anh. 1** 736, 802
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 143 ff., 309 ff.
- Parteien **Anh. 1** 265 ff.
- Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1** 897 ff.
- Tod des Arbeitnehmers **Einl.** 45

Versorgungsverpflichtungen

- Auslagerung **StR A** 615 ff.
- Betriebsveräußerung **StR A** 540
- fehlende Altersversorgung **StR A** 322c

Versorgungsverschaffungsanspruch

- Begriff, Ausgleichsklausel **Anh. 1** 479
- öffentlicher Dienst **18** 16

Versorgungsweg (StR) siehe Ersetzung**Versorgungszusage**

- Änderung der **Anh. 1** 448 ff., **1b** 114 ff.; siehe dort
- Art **1a** 33
- Aufhebung/Verschlechterung **Anh. 1** 540 f.
- Auslegung **Anh. 1** 253 ff.; siehe dort
- Beginn der Unverfallbarkeitsfrist bei fehlender Arbeitnehmerreigenschaft **1b** 58
- Begriff **1** 36 ff.
- Betriebsvereinbarung **1** 235
- Dauer bei arbeitgeberfinanzierter Versorgung **1b** 17 ff.
- Ende, Berechnung und Lauf der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 65 ff.
- Entgeltseite **1** 225 ff.
- Erteilung der **1b** 19 ff.
- Gläubiger **Anh. 1** 297 f.
- hinausgeschobener Zusagezeitpunkt **1b** 50 ff.
- Insolvenzschutz **Anh. 1** 683 ff.
- kombinierte Zusage **1** 201
- Leistungserhöhungen **1b** 118
- Leistungsseite **1** 225 ff.
- Mitwirkung des Betriebsrats **1** 231
- Prinzip der Einheit der Versorgungszusage **1b** 111 ff.
- Rechtsform **1** 232 ff.
- Rückdatierung der Zusageerteilung **1b** 43 ff.
- Schriftform **1** 236
- Schuldner der Versorgungsverpflichtung **Anh. 1** 266 ff.; siehe dort
- Tarifvertrag **1** 234

- Übernahme durch eine andere Person **1b** 125 ff.

- unmittelbare **1** 245
- Unterbrechung **1b** 59 ff.
- Unverfallbarkeitsfristbeginn und allgemeine Geschäftsbedingungen **1b** 22
- Unverfallbarkeitsfristbeginn und betriebliche Übung **1b** 28 ff.
- Unverfallbarkeitsfristbeginn und Betriebsvereinbarung **1b** 33 ff.
- Unverfallbarkeitsfristbeginn und Einzelvereinbarung **1b** 20 ff.
- Unverfallbarkeitsfristbeginn und Gesamtzusage **1b** 23 ff.
- Unverfallbarkeitsfristbeginn und Gleichbehandlungsgrundsatz **1b** 32
- Unverfallbarkeitsfristbeginn und Sprecherausschuss **1b** 39
- Unverfallbarkeitsfristbeginn und Tarifvertrag **1b** 40 ff.
- Vordienstzeiten **1b** 43 ff.
- Vorschaltzeiten **1b** 50 ff.
- Wartezeiten **1b** 50

- Wechsel der Versorgungsform **1b** 116
- Widerruf **Anh. 1** 486 ff.; siehe dort
- zusätzliche Zusagen **1b** 120 ff.

Versorgungszusage, Entgeltumwandlung

- kombinierte Zusage **1** 201

- Wartezeiten **1b** 156

Versorgungszusage, unmittelbare siehe Direktzusage**Versorgungszweck**

- Begriff **1** 14
- Betriebliche Altersversorgung mit Leistungszusage **1** 5
- Betriebstreue **1** 17
- Entgeltumwandlung **1** 21
- Erlebensrisiko **1** 19, 29
- Invaliditätsrisiko **1** 19, 29
- Notfallrisiko **1** 19, 29
- Todesrisiko **1** 19, 29
- Versorgungsrisiko **1** 19

Vertragliche Einheitsregelung

- Änderung einer auf einer Betriebsvereinbarung basierenden Versorgungszusage **Anh. 1** 577
- Änderung von Versorgungszusagen auf individualrechtlicher Grundlage mit kollektivem Bezug **Anh. 1** 544
- Begriff **Anh. 1** 12, 14
- Direktzusage **Anh. 1** 12 ff.

Vertragliche Mindestanpassungsverpflichtung

- Entwicklung **16** 284
- Mitbestimmungsrecht des Betriebsrats **16** 299
- Normzweck **16** 285
- Rechtsgrundlage der Anpassungsregelung **16** 295 ff.
- Tarifvertrag **16** 297

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Voraussetzungen **16** 292 ff.
- Wirkung **16** 300
- zeitliche Geltung **16** 287 ff.
- Vertragskonzern**
 - Anpassungsprüfungspflicht **16** 219 f.
 - Haftung **Anh. 1** 278
- Vertragstheorie**
 - Betriebliche Übung **Anh. 1** 29
- Vertragsübernahme**
 - Begriff **Anh. 1** 347
- Vertrauenschutz**
 - Anrechnungsverbot **5** 115 f.
- Vertrauenstheorie**
 - Betriebliche Übung **Anh. 1** 29
- Vervielfältigungsregelung**
 - Steuerrecht **StR C** 103, 334
- Verwaltungsakt**
 - Säumniszuschlag **10a** 10
- Verwaltungskosten**
 - Steuerrecht **StR A** 27, 117, 208, 614, **StR C** 20, 28
 - versicherungsförmiger Durchführungsweg **1** 180
 - versicherungsmathematisches Berechnungsmodell **1** 197
- Verwirkung**
 - Direktzusage **Anh. 1** 686 ff.
 - Mindestlohn **Anh. 1** 689 a
 - Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1** 945
 - Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 892
 - Rentenstammrecht **Anh. 1** 689
 - Umstandsmoment **Anh. 1** 688
 - Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 1024 ff.
 - Zeitmoment **Anh. 1** 687
- Verzicht**
 - Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers **3** 10
- Verzicht auf Anwartschaften (StR)**
 - Allgemein **StR D** 2, **StR F** 121
 - Direktversicherungen **StR D** 22 ff.
 - Direktzusage **StR D** 120
 - Freiwerden von Deckungsstöcken **StR D** 53 ff.
 - Mitunternehmer **StR E** 108
 - Pensionsfonds **StR D** 95
 - Pensionskassen **StR D** 80
 - Unterstützungskassen **StR D** 105
 - zivilrechtliche Ermäßigungspflichtung **StR F** 125
- Verzicht eines beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers**
 - mit Besserungsschein **StR F** 229, 397 a
 - Einlage **StR F** 388
 - gesellschaftliche Gründe **StR F** 391 ff.
 - künftige Anwartschaften **StR F** 124 a, 382 ff.
 - auf künftige Anwartschaften **StR F** 124 a, 382, 395
- Kürzungs- und Widerrufsvorbehalt **StR F** 273
- nahe stehende Personen **StR F** 404
- nicht-gesellschaftliche Gründe **StR F** 386 ff.
- Rangrücktritt **StR F** 397
- auf nicht realisierbare Ansprüche **StR F** 392, 394
- Rechtsfolgen **StR F** 387
- Schenkungsteuer **StR F** 409
- Steuerliche Folgen einer verdeckten Gewinn-ausschüttung **StR F** 430 ff.
- umgekehrte Entgeltumwandlung **StR F** 385
 - auf versicherungsförmige Anwartschaften **StR F** 121, 400
 - auf Versorgungsanwartschaften **StR F** 375 ff., 398
- Verzichtsvertrag**
 - Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 470 ff.
 - Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 1012
- Verzugszinsen**
 - Anpassungsprüfungspflicht **16** 354
 - Beitragsbescheid **10a** 11 ff.
 - Steuerrecht **StR B** 6, 234, 266
- Vollstreckungsabwehrklage**
 - Beitragsbescheid **10** 194
- Vollstreckungserinnerung**
 - Beitragsbescheid **10** 195
 - Erteilung der Vollstreckungsklausel **10** 191
- Vollzug der Versorgungsvereinbarung**
 - Steuerrecht **StR F** 12, 274, 379 a, 389
- Vordienstzeiten**
 - Beginn der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 43 ff.
 - Begriff **2** 50
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **1b** 43 ff., **2** 50, 76
- Vor-GmbH/Vor-AG**
 - Haftung **Anh. 1** 276
- Vorgründungsgesellschaft**
 - Haftung **Anh. 1** 275
- Vorruststand**
 - Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Pensionskassen und Pensionsfonds **1b** 295
 - Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf unmittelbare Versorgungsleistungen **1b** 104 ff.
 - Widerrufsverbot bei der Direktversicherung **1b** 203
- Vorschaltzeiten**
 - Abgrenzung zu Wartezeiten **1b** 138
 - Beginn der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 50 ff.
 - Begriff **1b** 50
 - Betriebsvereinbarung **1b** 57
 - Rechtsprechung **Anh. 1** 162
 - Tarifvertrag **1b** 57
 - Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Direktversicherung **1b** 21 ff.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Unterstützungskassen **1b** 324
- Vorstandsmitglieder** siehe Organmitglieder
- Vorteilsausgleichung**
 - Begriff **9** 30
- Vorwegabzug**
 - Steuerrecht StR C 178
- Vorzeitige Altersleistungen**
 - Anspruchsumfang siehe dort
- Vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen**
 - Adressat der Erklärung **6** 64 ff.
 - Alte Versorgungsordnungen **6** 153
 - Anrechnungsklausel **6** 61
 - Anspruch auf Altersleistungen **6** 78 ff.
 - Anspruchsumfang **6** 88 ff.; siehe dort
 - Anzeigepflicht des Arbeitnehmers **6** 222 ff.
 - Arbeitslose und Rentner nach Altersteilzeit **6** 32
 - Auslandstätigkeit **Einl.** 99
 - Ausscheidensklausel **6** 60
 - außerordentliche Kündigung **6** 84
 - Beendigung des Arbeitsverhältnisses **6** 59 ff.
 - Befristung des Arbeitsverhältnisses **6** 86 f.
 - Berechnung **2** 6
 - Bergleute **6** 36 f.
 - besonders langjährig Versicherte **6** 30 f., 150 ff.
 - Betrug **6** 231
 - Beweislast **6** 73 ff.
 - Direktversicherung **6** 76, 79 f.
 - Direktzusage **6** 39
 - Form der Erklärung **6** 70
 - Fortfall vorgezogener Altersleistungen **6** 187 ff.; siehe dort
 - Frauen **6** 33 ff.
 - Frist **6** 71
 - Gesamtversorgungszusage **6** 61
 - gesetzliche Rentenversicherung **6** 19 ff.
 - Gleichbehandlungsgrundsatz **6** 97b
 - Hinterbliebenenleistungen **6** 58
 - Inanspruchnahme **6** 43 ff.
 - Inbezugnahme beamtenrechtlicher Bestimmungen **6** 125, 143a
 - Kürzungsfaktor **6** 118 ff.
 - langjährig Versicherte **6** 25 ff.
 - Lebensversicherungen **6** 40
 - Mitwirkungspflichten des Arbeitgebers **6** 77
 - Normzweck **6** 4
 - öffentlicher Dienst **18** 53 f.
 - ordentliche Kündigung **6** 85
 - Pensionsfonds **6** 42, 76, 81
 - Pensionskassen **6** 41, 76, 81
 - persönlicher Geltungsbereich **6** 8 ff.
 - Progressive Versorgungsregelung **6** 145b
 - Regelaltersgrenze **6** 25 ff.
 - Regelungsgegenstand **6** 1 ff.
 - Reine Beitragszusage **6** 172a, **22** 43 f.
 - Rückforderungsanspruch **6** 232
 - Ruhegeldanwartschaft **6** 57
 - sachlicher Geltungsbereich **6** 12 ff.
 - Schadensersatzanspruch **6** 233
 - Schwerbehinderung **6** 29, 97a
 - sonstige Leistungsvoraussetzungen **6** 54 f.
 - Tarifvertrag **6** 17
 - Tarifvorrang **19** 32 f.
 - Teilrente **6** 28
 - Übergangsvorschriften **29** 1 f.
 - Unterstützungskassen **6** 39, 82
 - Unverfallbarkeit **6** 56 ff.
 - Verfassungsmäßigkeit **6** 6
 - Verlangen des Arbeitnehmers **6** 62 ff.
 - Verlängerung des Arbeitsverhältnisses **6** 87a f.
 - Versicherungsanspruch gegen den PSV **7** 198
 - Verzicht auf Herabsetzung **6** 111
 - Voraussetzungen **6** 18 ff.
 - Wartezeiten **1b** 147, **6** 51 ff.
 - VVG-Info-Verordnung**
 - Auskunftspflicht **4a** 101
 - Wahlrecht des Arbeitgebers**
 - Hochrechnungsverfahren bei Anrechnung von Leistungen der gesetzlichen Rentenversicherung **2a** 147
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 337
 - Wahlrecht des Arbeitnehmers**
 - Abfindungsverbot laufender Leistungen **3** 35
 - Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme**
 - StR F 18
 - Wartezeiten**
 - Allgemeine Geschäftsbedingungen **1b** 142 f., 148
 - mit aufschiebender Funktion **1b** 150, **6** 51
 - mit ausschließender Funktion **1b** 137, 151, **6** 51
 - Begriff **1b** 13, 50, 137 ff.
 - Direktversicherung **1b** 207
 - Diskriminierung **1b** 144 ff., 149
 - Gleichbehandlung grundsatz **1b** 144 ff., 149
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 96
 - Invaliditätsversorgung **1b** 153
 - Leistungen wegen Alters **1b** 142 ff.
 - Leistungen wegen Invalidität **1b** 148 ff.
 - Steuerrecht StR A 379, 457, 484, StR F 70
 - Unverfallbarkeit **1b** 137 ff., 150 ff., 327
 - als Verfallbarkeitsregelung **1b** 152
 - Versorgungszusage aufgrund Entgeltumwandlung **1b** 156
 - Vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **1b** 147, **6** 51 ff.
 - vorzeitige Inanspruchnahme der Altersversorgung **1b** 150 ff.
 - aus der Zeit vor dem Gesetz **1b** 155
 - Zulässigkeit **1b** 137 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Wechsel in anderen Mitgliedstaat der EU**
 - Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf unmittelbare Versorgungsleistungen **1b** 157 f.
 - Widerrufserbot bei der Direktversicherung **1b** 208
- Wegfall der Geschäftsgrundlage**
 - Widerruf der Versorgungszusage **Anh. 1** 486
- Wehrdienstleistende**
 - Rückdatierung der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 46
- Weihnachtsgeld**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 82
 - an Rentner **1** 82, **Anh. 1** 17
- Weiterlaufendes Dienstverhältnis StR F** 67, 228a
- Werbungskosten**
 - Abzugsverbot nach § 3c EStG **StR D** 17, 22, 26
 - Allgemein **StR B** 44, 91, **StR C** 131, **StR D** 12, 34
 - Eigenbeiträge **StR C** 155a
 - bei Verlust **StR D** 12
- Werkunternehmer**
 - Geltungsbereich des Gesetzes **17** 17
- Wertaufhellende Tatsachen**
 - Steuerrecht **StR A** 483
- Wertgleiche Anwartschaft**
 - Direktzusagen **1** 189 ff.
 - Eigenbeiträge **1** 238 f.
 - Entgeltumwandlung **1** 94
 - Pensionsfonds **1** 199
 - Überschussanteile **1** 180
 - Umwandlung in eine Beitragszusage **1** 207
 - Umwandlung in Leistungsanwartschaft **1** 179 ff.
 - Unterstützungskassenversorgung **1** 189 ff.
 - versicherungsmathematisches Berechnungsmodell **1** 190 f.
 - Verwaltungskosten **1** 180
- Wertgleichheit StR D 8**
- Wertgleichheitsgebot**
 - Anrechnungsverbot **5** 113, 167 f.
 - Unabdingbarkeit **19** 14
 - Verletzung **1** 185
- Wertpapiergebundene Pensionszusage**
 - Steuerrecht **StR A** 362a, 466
- Wertsicherungsklausel StR A** 467, **StR F** 283
 - Begriff **Anh. 1** 673
- Wettbewerbsrecht**
 - Arbeitnehmer, Nebenpflichten **Anh. 1** 251 f.
 - europäisches Arbeitsrecht **Einl.** 147 ff.
 - Pflichtmitgliedschaft **Einl.** 147
- Widerruf**
 - Änderung einer auf einer Betriebsvereinbarung basierenden Versorgungszusage **Anh. 1** 581
 - Änderung von Versorgungszusagen auf individualrechtlicher Grundlage mit kollektivem Bezug **Anh. 1** 553 ff.
 - des Bezugsrechts **Anh. 1** 729 ff.
 - Eigenbeitragszusage **Anh. 1** 487 f.
 - Entgeltumwandlung **Anh. 1** 487 f., **1a** 54
 - Erklärungsfrist **Anh. 1** 490
 - Grund des Widerrufs siehe Widerrufsgrund
 - Grundlagen **Anh. 1** 486 ff.
 - Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor 7** 36 ff.
 - Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1** 491, 539
 - Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1** 905
 - PSV **7** 215
 - Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 997 ff.
 - Verwirkung **Anh. 1** 490
 - Widerrufserklärung **Anh. 1** 489 ff.
 - Widerrufsgrund **Anh. 1** 495 ff.; siehe dort
 - Widerrufserbot bei Direktversicherung **1b** 162 ff.
 - Widerrufsvorbehalt **Anh. 1** 486, 492 ff.
- Widerrufsfrist**
 - Treuepflichtverletzung **Anh. 1** 532a
- Widerrufsgrund**
 - Änderung der Rechtslage **Anh. 1** 508 ff.
 - Änderung des Sozialversicherungsrechts **Anh. 1** 515 ff.
 - Begriff **1b** 214
 - gesetzliche Veränderung des Dotierungsrahmens **Anh. 1** 511 f.
 - gestiegene Lebenserwartung **Anh. 1** 507
 - steuerrechtliche Änderungen **Anh. 1** 514
 - Störung der Geschäftsgrundlage **Anh. 1** 495 ff.
 - Treuepflichtverletzungen **Anh. 1** 527 ff.; siehe dort
 - Überversorgung **Anh. 1** 498 ff.
 - Veränderung durch Rechtsprechung **Anh. 1** 513
 - Verschlechterung der wirtschaftlichen Lage **Anh. 1** 524 ff.
 - Vorstandsmitglieder **Anh. 1** 524 ff.
 - wirtschaftliche Not des Arbeitgebers **Anh. 1** 536 ff.
 - Wirtschaftliche Notlage **Anh. 1** 536 ff.
- Widerrufsrecht**
 - Direktversicherung **4a** 119
 - Pensionskasse **4a** 120
- Widerrufsverbot bei der Direktversicherung**
 - Änderung des Versicherungsvertrages **1b** 205
 - Arbeitgeber als Versicherungsnehmer **1b** 184 ff.
 - Beitragsrückzahlung bei vorzeitigem Ausscheiden **1b** 189
 - Beitragszusagen mit Mindestleistung **1b** 226

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Beteiligung des Arbeitnehmers mit Eigenbetragsanteilen **1b** 190
- Bezugsrecht des Arbeitnehmers bzw. seiner Hinterbliebenen **1b** 193 ff.
- Direktversicherung **1b** 162 f.
- immanentes Kündigungsverbot **1b** 223 f.
- konkrete Rechtsfolgen **1b** 212
- Lebensversicherung **1b** 164 ff., 191; siehe auch dort
- sachliche Geltung **1b** 214
- Schadensersatz **1b** 210 ff.
- Teilwiderruf **1b** 217 ff.
- Übernahme des Versicherungsverhältnisses **1b** 205
- Übertragung des Versicherungsverhältnisses auf neuen Arbeitgeber **1b** 225
- Unverfallbarkeitsvoraussetzungen **1b** 202
- Versorgungsverpflichtungen aufgrund betrieblicher Übung **1b** 206
- Versorgungsverpflichtungen aufgrund des Gleichbehandlungsgrundsatzes **1b** 206
- Vorruststand **1b** 203
- Wartezeit **1b** 207
- Wechsel in anderen Mitgliedstaat der EU **1b** 208
- Widerrufsklausel **1b** 214
- Wirkung des Widerrufverbots **1b** 210 ff.
- zeitliche Geltung **1b** 215 f.
- Widerrufsvorbehalt**
 - Änderung von Versorgungszusagen auf individualrechtlicher Grundlage mit kollektivem Bezug **Anh. 1** 553 ff.
 - Auslegung **Vor 7** 42
 - Begriff, Inhalt **Anh. 1** 492 ff.
 - Jeweiligkeitsklausel **Anh. 1** 550
 - Steuerrecht siehe Kürzungsvorbehalt
- Widerspruchsrecht**
 - Betriebsübergang **Anh. 1** 312 f.
- Wiederverheiratungsklauseln**
 - Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1** 205
- Wirtschaftliche Lage des Arbeitgebers**
 - Abschreibungen **16** 179
 - Arbeitgeber, Begriff **16** 161 ff.
 - Arbeitgeberverband **16** 243
 - Auftragslage des Arbeitgebers **16** 201
 - außerordentliche Erträge und Verluste **16** 180
 - Berechnung des Anpassungsbedarfs **16** 203
 - Berechnung des Anpassungsbetrages **16** 206
 - Berechnungsdurchgriff **16** 212 ff.; siehe dort
 - Berücksichtigung der Substanzerhaltung **16** 182
 - Beurteilung nach Aufgabe werbender Tätigkeit **16** 234 ff.
 - Bewertung von Vermögensgegenständen **16** 188
 - Dividendenausschüttung **16** 199
 - Eigenkapitalausstattung des Arbeitgebers **16** 184 ff.
- Eigenkapitalquote **16** 190
- Eigenkapitalverzinsung **16** 191 ff.
- Ermittlung des Unternehmensgewinns **16** 175 ff.
- gerichtliche Überprüfbarkeit **16** 159
- Gewerkschaft **16** 243
- Gewinn nach Steuern **16** 176
- Gewinn vor Steuern **16** 176
- Investitionsbedarf **16** 197
- irrelevante Indikatoren **16** 198 ff.
- Konzern **16** 207 ff., 210, 212 ff.
- Non-profit-Organisationen **16** 241 ff.
- Personalabbau des Arbeitgebers **16** 202
- Politische Partei **16** 243
- Private Vermögenslage des Arbeitgebers **16** 161 ff.
- Prognoseentscheidung **16** 171 ff.
- Prüfungsschritte **16** 171 ff.
- Qualifiziert faktischer Konzern **16** 214, 222 ff.
- Rechtsprechung zu den Bestimmungsfaktoren **16** 168 ff.
- Rentnergesellschaften **16** 239
- Rücklagen und stille Reserven **16** 178
- Rückstellungen **16** 177
- Scheingewinne **16** 179, 182
- Überschuldung des Arbeitgebers **16** 203
- Unternehmensliquidität **16** 200
- Unternehmensumsatz **16** 198
- Wertzuwächse **16** 181
- Wirtschaftliche Notlage**
 - Widerrufsgrund **Anh. 1** 536 ff.
- Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb**
 - Steuerrecht StR A 539
- Witwen/Witwer**
 - Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1** 1197 ff., 206

Zahlungsübung

- Begriff **Anh. 1** 18, 28

Zeitkollisionsregel

- Änderung einer auf einer Betriebsvereinbarung basierenden Versorgungszusage **Anh. 1** 583
- betriebliche Übung **Anh. 1** 558 f.

Zeitrente

- Begriff **16** 40

Zeitwert

- Begriff **2** 273 ff.

Zeitwertkonten

- Betriebliche Altersversorgung **1** 314

Zillmerung

- Lebensversicherung **1** 181 ff.
- Rückgedeckte Unterstützungskasse **1** 181 ff., **Anh. 1** 967a

Zinsanspruch

- Erstattungsanspruch **10a** 14 ff.

Zinsbesteuerung

- Steuerrecht StR B 85 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Zivildienstleistende**
 - Rückdatierung der Unverfallbarkeitsfrist **1b 46**
- Zivilrechtliche Unwirksamkeit (StR)**
 - beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer **StR F 261**
 - Ehegatten-Pensionszusage **StR F 162**
 - Pensionszusage **StR F 5 ff.**
 - Vollzug **StR F 12 ff., 274**
- Zugewinnausgleich**
 - Kapitallebensversicherungen **Anh. 1 756**
- Zukunftssicherung des Arbeitnehmers**
 - Steuerrecht **StR C 19**
- Zusage**
 - Begriff **1 36 ff.**
- Zusageübung**
 - Begriff **Anh. 1 18, 28**
- Zusatzrente (Öffentlicher Dienst)**
 - Anpassung **18 59**
 - Anspruch auf **18 35 ff.**
 - Begriff **18 31 ff.**
 - Berechnung der Voll-Leistung **18 37 ff.**
 - Beschäftigung bei mehreren Arbeitgebern **18 41**
 - Entstehungsgeschichte **18 29**
 - Erlöschen **18 43**
 - Hinterbliebenenversorgung **18 44**
 - Höhe **18 29 ff.**
 - Mindestrente **18 42**
 - Normzweck **18 30**
 - Rechtsgrundlage **18 36**
 - Ruhen **18 43**
 - vorzeitige Inanspruchnahme **18 40**
 - vorzeitiges Ausscheiden des Arbeitnehmers **18 45 ff.**
 - Zusammentreffen mit anderen Renten **18 48**
- Zusatzversorgung**
 - Allgemeine Geschäftsbedingungen **18 10a**
 - Auskunftspflicht **4a 88, 93**
- Bonuspunkte** **18 2c**
- Mutterschutz** **18 15**
- Überschussbeteiligung** **18 2c**
- Zusatzversorgungseinrichtung des öffentlichen Dienstes**
 - Steuerrecht **StR A 106a**
- Zusatzversorgungskassen**
 - Anpassungsprüfungspflicht **16 38**
- Zuschuss des Arbeitgebers**
 - Anpassungsprüfungsplicht **16 319a f.**
 - Entgeltumwandlung **1a 70 ff., 1b 329, 334b f., 16 319a f., 23 8 ff.**
 - Höhe **1a 78**
 - Reine Beitragszusage **1b 334c, 23 8 ff.**
 - Tarifvorrang **19 13**
 - Übergangsvorschriften **1b 363, 26a 1 f.**
 - Unverfallbarkeit **1b 329, 334b f.**
- Zustimmung des Arbeitnehmers**
 - Arbeitslohnbesteuerung **StR C 1 ff., 30 ff., 37 ff.**
- Zuwachsraten**
 - Abänderung des Tarifvertrags **Anh. 1 609**
 - Schutz bei Änderung der Versorgungszusage **Anh. 1 631 ff.**
- Zuweisungsrecht**
 - Aktivierung **StR A 113, StR D 84**
- Zuwendungen zur Pensionskasse**
 - Allgemein **StR C 1f**
 - Besteuerung beim Arbeitgeber **StR A 112 ff.**
 - Betriebsausgaben **StR A 119 ff.**
 - marktunübliche Verträge **StR A 118**
- Zuwendungen zur Unterstützungskasse**
 - Besteuerung des Arbeitgebers **StR A 203 ff.**
 - Besteuerung des Arbeitnehmers **StR C 56**
- Zwangsmitgliedschaft**
 - Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1 816**
- Zwangsvollstreckung**
 - aus Beitragsbescheiden **10 185 ff.**
- Zweites Ruhegeldgesetz**
 - Hamburg **18 47**