

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

The logo for beck-shop.de features the text "beck-shop.de" in a bold, red, sans-serif font. Above the "i" in "shop" are three red dots of increasing size. Below the main text, the words "DIE FACHBUCHHANDLUNG" are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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 § 2 2 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.
- beitragsorientierte 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 Zuwachsraten **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 **Anh. 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
 - Beitragszusage 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 f.
- 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.
- Ermessenspielraum **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
- Versorgungsträger **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
- Anpassungsprüfung**
 - 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
 - befreiende 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
 - Gesetzssystematik 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 Knappschaftsversicherung 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)/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.
 - Vertrauensschutz 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
- Arbeitnehmerbegriff **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 Zahlungsdauer **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
- Unterstützungskassen **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, erdiente**
- 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**
- Dienstleitungen 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 BetrAVG)**
 - 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
- Aufnahmevoraussetzungen**
 - 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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

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.
- Entgelttransparenz **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.

- Teilnichtigkeit **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 Durchführungsweges 1 317 f.
- Austritt**
- PSV 14 20
- Auszahlungsplan**
- Anpassungsprüfungspflicht 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.
- Gesetzessystematik 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 Insolvenzversicherung**
- 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.**
- Beitragsorientierte 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 Insolvenzversicherung**
- 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
- Unterstützungskassen 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 Beitragszusage Anh. 1 622
 - Widerrufsverbot bei der Direktversicherung 1b 167, 173, 226
- Beitragszusage, reine** siehe Reine Beitragszusage
- Beleiheung**
 - Beleihungsverbot 2 193 f., 265 ff.
 - Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Direktversicherung 1b 232 ff.
- Bemessungsgrundlagen**
 - Veränderungssperre 2a 26 ff.
- Bemessungsgrundlagen, Steigerungen**
 - Versicherungsmissbrauch 7 286
- Bemessungsgrundsätze**
 - für versicherungstechnische Rückstellungen Einl. 145
- Benachteiligungsverbot**
 - Dynamisierung der Anwartschaft siehe dort
- Beratungsschulden 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 erworbener 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.**
- Kapitaleleistungen **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**
- Sozialversicherungscharakter **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 individualrechtlicher 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**
- Vertrauensatheorie **Anh. 1 29**
- Widerrufsverbot 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.**
- Betriebsseinstellung**
- 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**
- Betriebsstreue**
- 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**
- Übertragungsverbot **4 31**
- Unternehmensspaltung **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.**

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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.
- Bezugnahmeobjekt **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 Ruhelohnengesetz**
 - Begriff **18** 46
- Brutto- bzw. Nettoarbeitsentgelt**
 - Entgeltumwandlung **1** 141
- Captives**
 - Begriff **Einl.** 143
- Contractual Trust Agreements**
 - Anpassungsprüfungspflicht **16** 204
 - Begriff **Anh. 1** 684 ff., **7** 272a
 - Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung **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.
 - Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 954
- Deflation**
 - Anpassungsprüfungspflicht **16** 158
- Dienstleistungsfreiheit**
 - Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung **10** 6
- Dienstunfähigkeit**
 - Begriff **Anh. 1** 180
- Dienstverhältnis**
 - Beginn **StR A** 448 ff.
 - erstes **StR C** 82, 323
 - Unterbrechungen **StR A** 459
 - vorgelagertes **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 Beleihung **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 Anpassungsprüfungspflicht **16** 301 ff.
- Ausschlussfrist **Anh.** 1 803
- Auswirkung von Änderungen auf die Unverfallbarkeitsfrist **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 Insolvenzversicherung **10** 113 ff., 176 ff.
- Beitragsorientierte Leistungszusage **1** 84
- Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenversicherung **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.
- Insolvenzschutz **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 Beitragsbemessungsgrundlage **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.; siehe dort
- Sozialversicherungspflicht **1** 261
- Sprecherausschuss **Anh.** 1 764 ff.
- Unisex-Tarife **Anh.** 1 708, 710 ff.
- Unternehmensspaltung **Anh.** 1 749 f.
- Unterschied zu Pensionskassen **1** 264
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft **1b** 159 ff.
- Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwandlung 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.
- Versicherungsmissbrauch **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 Altersleistungen **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.
- Bezugsrechtsspaltung **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 (ArbR)**
- 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 Anpassungsprüfungspflicht **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 Insolvenzversicherung **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 Betriebsvereinbarungen **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.; siehe 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 Beitragsbemessungsgrundlage **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
- Erbschaftsteuer **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 Widerrufsvorbehalte **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.**
- Auskunftspflicht **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**

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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, Fortsetzungsrecht **1a** 97
- Entgelt**
 - Begriff **1** 140 ff.
- Entgeltcharakter**
 - der betrieblichen Altersversorgung **Einl. 44**
- Entgeltgleichheitsgrundsatz**
 - 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 Mindestalter **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.
 - Anspruchsbegriff **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
 - Auskunftspflicht **4a** 89 f.
 - Auszehrung **1** 162
 - Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzversicherung **10** 112
 - Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenversicherung **SozVersR** 46
 - Beitragszusage 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
 - Entgeltbegriff **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, 334b 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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

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.**

Förderungsübergang 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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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.
- Vorruhestandsregelung 7 134
- Gespaltene Rentenformel**
- Anhebung der Beitragsbemessungsgrenze **Anh.** 1 227 ff.
- Getrenntlebensklauseln**
- 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 Insolvenzversicherung 10 87
- Beschäftigungsort **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
- Geschlechtsdiskriminierung **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
- Hauptnährerklauseln **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.**
- Gleichberechtigtungsgebot **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 Durchführungsweges **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 Krankenversicherung SozVersR 52
- Benennung Dritter Anh. 1 211
- Berechnung des Vollanspruchs 2 115 ff.
- Erreichung einer Altersgrenze Anh. 1 203
- Fortbestand des Arbeitsverhältnisses im Todesfall Anh. 1 192
- Fortfall vorgezogener Altersleistungen 6 198
- geschiedene Ehepartner Anh. 1 199
- gesicherte Versorgungsanwartschaften 7 148
- Getrenntlebklauseln Anh. 1 204

- gleichgeschlechtliche Lebenspartner

Anh. 1 207 ff.

- Herbeiführung des Todes des primär Berechtigten durch den Begünstigten Anh. 1 191
 - Höchstgrenze des Versicherungsanspruchs gegen 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
 - Spätehenklauseln 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 Altersleistungen 6 58
 - Waisenleistungen Anh. 1 210
 - Wartezeiten Anh. 1 193
 - Wiederverheiratklauseln 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.
 - Korrekturananspruch 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 Rückkaufswerts 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 Entgeltumwandlung**
- 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 Pensionsfonds**
- 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 Pensionskassen**
- Anspruchsvoraussetzungen **2** 304 ff.
- vom Arbeitgeber zu finanzierender Teilanspruch **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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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 Arbeitsentgelts 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.
- Versungsverhältnis 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 Unterstützungskassen**
 - Anspruchsvoraussetzungen 2 385
 - arbeitsrechtliche Lösung 2 388 ff.
 - Berechnung der Anspruchshöhe 2 386 ff.
 - Normzweck 2 382 ff.
 - rückgedeckte Unterstützungskasse 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
 - Unterstützungskassen 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 Insolvenzversicherung **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 Insolvenzversicherung **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
- Quotale 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 Widerrufsgrund **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.
- Insolvenzstichtag 7 85
- Kapitaleleistungen 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

Insolvenzversicherung, 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
- Insolvenzversicherung **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., 145a
- 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

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.**

- Kapitaleistungen **SozVersR 47 ff.**

- Pensionsfonds **SozVersR 43**

- Pensionsfondszusage **SozVersR 18 ff., 31 ff.**

- Pensionskasse **SozVersR 18 ff., 31 ff., 43**

- Umwandlung von Wertguthaben **SozVersR 28**

- Unterstützungskasse **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 Widerrufsvorbehalte (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 Insolvenzversicherung **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.
- Kapitaleistungen **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.
- Kapitaleistungen **1** 11 f.
- Konzern **1** 44
- laufende Leistungen **1** 11
- Leistungsanwartschaft **1** 177
- Leistungsbegriff **1** 7 ff.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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
- Insolvenzversicherung 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 Leistungszusage 1 22 ff.
- Diskriminierung 1b 70
- Herabsetzung 1b 71
- weitere Herabsetzung 1b 72

Mindestaltersgrenze

- Diskriminierung Anh. 1 46

Mindestanpassung siehe Verpflichtung zur Mindestanpassung

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 Berechnungsmodell 1 192 ff.

Mischfinanzierte Anwartschaften

- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung 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
- Gesamtausstattung 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 Individualvereinbarungen Anh. 1 435

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Auswahl der Leistungsarten **Anh. 1 416**
- begünstigter 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** 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
- Mustervorbehalte**
- 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
- Unternehmensspaltung **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.
- Nachweisgesetz**
- Betriebliche Altersversorgung **4a** 83
- Nahe 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 Eintritt 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.
- Insolvenzversicherung 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
- Renten Anpassung 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 Kulturorchester 18 61
- Versorgungsausgleich **Anh. 1** 370
- Versorgungsleistungen 18 3 ff.
- Versorgungsträger 18 5 f.
- Versorgungsverhältnis 18 13 ff.
- Versorgungverschaffungsanspruch 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 17 f.
- 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-, Auskunft-, 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**
 - deckungsloses 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.**
- Anpassungsprüfungspflicht **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.; sie-
he dort**
- Sterbegeld **1 278**
- Trägervereinbarung **Anh. 1 900**
- Übertragung der Leistungspflicht des PSV
8 19 ff.
- Übertragung von Versorgungsverpflichtungen
oder -anwartschaften **1 299**
- Unternehmensspaltung **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.
- Versicherungsförmigkeit **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 Insolvenzversicherung **8 4 ff.**
- allgemeine Aufnahmevoraussetzungen **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**
- Beitragszusage 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.**
- Kapitaleleistungen **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
 - Betriebseinstellung 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.

Sachverzeichnis

- 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**
- 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)pflcht **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 Insolvenzversicherung **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 Insolvenzversicherung **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**

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

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 Kulturorchester 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

- Anpassungsprüfungspflicht 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

Renten Anpassung

- 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.

Rentengesellschaft

- 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

Richtlinienvorband

- 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 Insolvenzversicherung 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 **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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

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 Unternehmensspaltung **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

Späthenklauseln

- 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 Insolvenzversicherung **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

- Steuerhafter **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

- Entgeltumwandlung **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.
- Entgeltumwandlung **1** 136, 142
- Entgeltumwandlungsvereinbarung **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
 - Anpassungsprüfungspflicht **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 Insolvenzversicherung **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 Insolvenzversicherung **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.
- Auszahlungsverbot 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
- Betriebseinstellung **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
- Unterstützungskassen **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 Unterstützungskassen 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

- Insolvenzversicherung durch Lebensversicherer 8 1 ff.
- Insolvenzversicherung 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 Versorgungsträgers 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 erfasste 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
- Widerrufgrund 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
- Umlaufrendite**
- 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 Beitragszusage 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
- Widerrufsvorbehalt 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
- zulasten 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.
- Unternehmensspaltung**
 - 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** 194a
 - 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 Anpassungsprüfungspflicht 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 Insolvenzversicherung 10 118 ff.
 - Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung 10 30 ff.
 - Beitragszusage mit Mindestleistung 1 91
 - Berechnung des Übertragungswerts 4 172 f.
 - betriebliche Altersversorgung mit beitragsorientierter 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.
- Verzichtvertrag **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 Versicherungsverhältnisses **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** 300f

– 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 Eintritt 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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

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
 - Erbschaftsteuer 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
 - Schenkungsteuer **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 **StR F** 328

- 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 Leistungszusage **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 Insolvenzversicherung **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 Beitragszusage **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 Beitragszusage **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 Insolvenzversicherung**
- 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**
- Insolvenzversicherung **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.
- beitragsorientierte 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
- Insolvenzversicherungsbeitrag 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 Versorgungs- 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
- Auskunftspflichtigen **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 Kapitaleleistungen **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
- zeiträtierliche 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**
- Beitragszusage 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.
- Betriebseinstellung 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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

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 Arbeitnehmereigenschaft **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 Gleichbehandlungsprinzip **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
- Vertrauensschutz**
- 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** 689a
- 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 Deckungstöcken **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, 397a
- Einlage **StR F** 388
- gesellschaftliche Gründe **StR F** 391 ff.
- künftige Anwartschaften **StR F** 124a, 382 ff.
- auf künftige Anwartschaften **StR F** 124a, 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 Gewinnausschüttung **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, 379a, 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
- Vorruhestand**
- 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
- Gleichbehandlungsgrundsatz **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.
- Widerrufsverbot 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

- Widerrufsverbot bei Direktversicherung **1b** 162 ff.

- Widerrufsvorbehalt **Anh. 1** 486, 492 ff.

Widerrufsfrist

- Treupflichtverletzung **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.

- Treupflichtverletzungen **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
- Vorruhestand **1b** 203
- Wartezeit **1b** 207
- Wechsel in anderen Mitgliedstaat der EU **1b** 208
- Widerrufsklausel **1b** 214
- Wirkung des Widerrufsverbots **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.
- Wiederverheiraturungsklauseln**
- 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** 197 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

- Anpassungsprüfungspflicht 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