

Das Recht der betrieblichen Altersversorgung

Uckermann

2. Auflage 2022
ISBN 978-3-406-69561-2
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

Fettgedruckte Zahlen = Kapitel, magere Zahlen = Randnummern

- 3-Schichten-Modell** 1 31
– Rürup-Kommission 1 31
- 3-Stufen-Theorie** 2 1, 84, 114
– Außenplanmäßigkeit 2 123 ff.
– Betriebsrentenrecht 2 1
– Eingriff 2 1
– Eingriff wg. Altersgrenze 2 84
- Abänderungsmöglichkeit** 4 11
– Günstigkeitsprinzip 4 11
- Abänderungsverfahren** 7 372
- Abfindung** 6 § 1 25; 6 § 3 7, 53
- Abfindung von Anwartschaften** 6 § 3 13
- Abfindung von Versorgungsbezügen** 15 64
– Zehn-Jahres-Frist 15 64
- Abfindungshöhe** 17 151; 24 14
– Abfindungsbetrag 17 151
– Abfindungszahlung 24 14
- Abfindungsverbot** 6 § 3 32; 6 § 8a 2; 24 2
– PSV aG 6 § 8a 2
– Rechtsfolge bei Verstoß 6 § 3 34
– Zulässigkeit nach dem BetrAVG 24 2
- Abfindungsvereinbarung** 24 2
- Abfindungszahlung** 11 88; 17 153
– Steuerpflichtige Arbeitslohn 17 153
– Wertguthaben aus Arbeitszeitkonten 11 88
- Abflussprinzip** 10 144
– Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung 10 144
- Abgabepflichtiges Entgelt** 15 2
- Abhängigkeit von künftig gewinnabhängigen Bezug** 20 38
– Gewinnantitimen 20 38
- Abkopplungstheorie** 7 351
– Anpassungsprüfung 7 344
- Abkürzung des Beitragszahlungszeitraums** 6 § 2 67
– Barausschüttung 6 § 2 67
- Ablauf der angemessenen Probezeit** 20 144
– verdeckte Gewinnausschüttung 20 144
- Ablehnungsrecht** 6 § 1a 33
- Ablösende Betriebsvereinbarung und Tarifvertrag** 7 91
– Günstigkeitsprinzip 7 91
- Abmilderung der Steuerprogression** 17 154
– Fünftelungsregelung 17 154
- Abschluss- und Vertriebskosten** 6 § 1a 66
– Zillmerung 6 § 1a 62 ff.
- Abspaltung** 17 68
- Abtretung** 6 § 1b 87
- Abweichung von Halbteilungsgrundsatz** 7 296
– Zinssatz 7 296
- Abzinsungspflicht** 16 72
– Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen 16 72
- Abzugsbeschränkung** 10 53
– Deckungskapital 10 53
- AGB-Inhaltskontrolle** 2 55
– AGB-Recht 2 55
– überraschende Klauseln 2 56
- AGB-Kontrolle** 6 § 1a 65
– Zillmerung 6 § 1a 62 ff.
- AGG** 6 § 1 14
- Aktivbestand** 8 19; 9 79
– Ausscheideordnung 8 19
- Aktive Rechnungsabgrenzung** 10 152
- Aktiventod** 20 100
– Witwenversorgung 20 100
- Aktivierung des Pensionsanspruchs** 28 10
- Aktivierungsverbot** 11 5
– Beleihung 11 5
- Akzessorietät** 6 § 7 37, 125
– Anspruchshöhe 6 § 7 125 ff.
- Akzessorisches Sicherungsrecht** 6 § 9 31
- Alimentationsthese** 16 19
- Allgemeine Geschäftsbedingungen** 7 82
- Allgemeine Voraussetzung** 20 2
– ertragssteuerliche Anerkennung 20 2
- Allgemeiner Missbrauchstatbestand** 6 § 7 207
– PSV aG 6 § 7 207
- Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz** 7 9
- Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz (AGG)** 6 § 1b 12
- Allgemeinverbindlich** 4 68
– Tarifvertrag 4 79
- Altermgrenzen** 7 16
- Alternativen zur Anpassungsprüfung** 6 § 16 128
- Alternativ-/Optionsmodell** 30 138, 142
– negative Verzinsung 30 142
– § 23b SGB IV, Beitragspflichtige Einnahmen bei flexiblen Arbeitszeitregelungen 30 135
- Altersabstandsklausel** 7 26
- Altersabstandsklausel** 2 102
- Alterseinkünftegesetz** 6 § 30g 6
- Alterseinkunftsgrenze** 6 § 30g 6
- Altersentlastungsbetrag** 9 152
– steuerliche Entlastungsbetrag 9 152
- Altersgrenze** 2 81, 84; 6 § 1b 12
– Luftfahrt 2 82a
– Regelaltersgrenze 2 81
– Vertragsfreiheit 2 81
- Altersrente für besonders langjährige Versicherte** 6 § 6 19
- Altersrente für langjährig unter Tage beschäftigte Bergleute** 6 § 6 20
- Altersrente für langjährige Versicherte** 6 § 6 17
- Altersrente für schwerbehinderte Menschen** 6 § 6 18
- Altersrente wegen Arbeitslosigkeit oder nach Altersteilzeit** 6 § 6 21
- Altersstruktursteuerung** 29 10
– Freistellungsphasen 29 10
– Vorrustphasen 29 10
- Altersteilzeit** 6 § 1b 49
– Vorruststand 6 § 1b 49
- Altersteilzeitgesetz (ATG)** 32 4
- Altersvermögensgesetz** 12 55
- Altersversorgung** 6 § 1 9
- Altersvorsorgebeitrag** 11 169
– Auszahlungsplan 11 169
- Altzusage** 20 7; 28 6
– laufende Pensionsleistungen 28 7
- Anbieterwechsel** 14 33
- Änderung der Versorgungszusage** 6 § 1b 53
– Unverfallbarkeit 6 § 1b 53
- Änderungskündigung** 6 § 16 145; 7 59, 133
- Änderungstheorie** 2 52
– Kollektivrecht 2 52

Sachverzeichnis

Fette Zahlen = Kapitel

- Anerkannte Regeln der Versicherungsmathematik** 6 § 4 83; 8 11
– Biometrie 6 § 4 83 ff.
– Zinssatz 6 § 4 83 ff.
- Anerkennungsprüfung** 19 3
- Anfechtung** 26 18
– Eröffnung des Insolvenzverfahrens 26 19
- Angemessenheit der Gesamtvergütung** 20 177
– Fremdvergleich 20 178
- Angemessenheit der Vereinbarung** 11 3
– Überversorgung 11 3
- Angestellte** 6 § 1 17
- Anhangangaben** 16 155
– Aufgliederung 16 155
- Anlageinstitut** 31 47
– Werterhaltungsgarantie 31 47
- Anlagerestriktion** 30 37
- Annuity contracts** 17 279
- Anpassung an die wirtschaftliche Entwicklung** 6 § 5 18
– Rentenänderung 6 § 5 18
- Anpassungsklausel** 20 62
– Rentenerhöhungen 20 62
- Anpassungspflicht des durchgeführten Versorgungsausgleichs** 7 344
- Anpassungsprüfung im Konzern** 6 § 16 63
– Konzernunternehmen 6 § 16 64
- Anpassungsprüfungspflicht** 3 7; 6 § 16 147
- Anrechnungsklausel** 6 § 5 33
- Anrechnungsmodell** 17 189
– Arbeitsrechtliche Grundverpflichtung 17 189
- Anrechnungsverbot** 3 7; 6 § 5 1, 23
– Gesamtversorgungszusage 6 § 5 2
– Grundsatz 6 § 5 23
- Ansammelungsverfahren (project unit credit method)** 16 60
- Anschaffungs- und Herstellungskosten** 31 99
– Bewertungsansatz 31 99
- Anschaffungskosten** 17 284; 23 6
– Gesellschafter-Geschäftsführer 23 6
– verdeckte Einlage 23 6
- Anspruch auf Geldzahlung** 6 § 7 128
- Anspruch auf Nachversicherung** 6 § 30d 9
- Ansprüche**
– erdiene 7 138
- Anspruchshöhe** 6 § 6 60
– vorzeitige Leistung 6 § 6 60
- Anspruchsvoraussetzungen** 6 § 2 126
– Unverfallbarkeit 6 § 2 126
– Versorgungsfall 6 § 2 126
- Anstalt des öffentlichen Rechts** 6 § 18 15
- Antragsverfahren** 11 183
– Zulageberechtigter 11 183
- Anwärtertod** 2 93
- Anwartschafts- und Leistungsdynamik** 9 50, 90
– Vervielfachung der Barwerte 9 50
- Anwartschaftsausweis** 6 § 9 8
- Anwartschaftsbarwert** 23 20
- Anwartschaftsbarwertverfahren** 16 61, 205
– Defined benefit obligation 16 205
- Anwartschaftsphase** 20 79
- Äquivalenzprinzip** 2 45
- Äquivalenzstörung** 7 120
- Äquivalenzverfahren** 6 § 10 23
- Arbeitgeber** 6 § 1 17
- Arbeitgeberanteil am Gesamtsozialversicherungsbeitrag** 30 53
- Arbeitgeberanteil im Wertguthaben** 30 160
– Insolvenz Sicherung 30 162
– Nachschusspflicht des Arbeitgebers 30 160
- Arbeitgeber-Arbeitnehmer-Verhältnis** 1 22
- Arbeitgeberversprechen** 6 § 1b 92
– versicherungstechnische Besonderheiten 6 § 1b 92
- Arbeitgeberwechsel** 9 18; 27 4, 7
– Auslagerung von Versorgungszusagen 27 2; vorher: Auslagerung von Pensionszusagen
– Barwert der Jahresbeträge 9 18
– Gesellschafter-Geschäftsführer 27 5
– Übertragung 27 4
– Übertragungswert 27 8
- Arbeitgeberzuschuss**
– verpflichtender 6 § 23 7 ff.
- Arbeitnehmer** 6 § 1 17
– Begriff BetrAVG 6 § 1 17
- Arbeitnehmerbegriff** 2 7; 6 § 17 4
– Abgrenzung 2 10
– Angestellter 6 § 17 4
– Arbeiter 6 § 17 4
– Organe 2 8
- Arbeitnehmerfinanziert** 9 102
– Unverfallbare künftige Pensionsleistungen 9 102
- Arbeitnehmerfinanzierte Versorgungszusage** 9 105
– Entgeltumwandlungszusage 9 105
- Arbeitnehmerfreizügigkeit** 7 657
- Arbeitnehmer-Pauschbetrag** 11 148; 13 31
– Freibetrag 11 148
- Arbeitnehmerschutzgesetz** 2 4, 23; 3 1
– BetrAVG 2 4; 3 1 ff.
- Arbeitnehmerschutzzweck** 2 33
- Arbeitnehmerüberlassung** 6 § 1 20
- Arbeitsentgelt** 15 3
– Bemessungsgrundlage 15 3
- Arbeitsentgeltguthaben** 30 33
– Auskunftsanspruch 30 34
- Arbeitsentgeltkonto** 30 25
– § 7d SGB IV 30 25
– Zeiteinheiten 30 26
- Arbeitslosengeld II** 33 8
– Kurzarbeitergeld 33 9; früher (Schreibfehler): Arbeitslosengel II
– Kürzungsfaktor 33 8; früher (Schreibfehler): Arbeitslosengel II
– Privatvermögen 33 8; früher (Schreibfehler): Arbeitslosengel II
– früher (Schreibfehler): Arbeitslosengel II
- Arbeitslosengeldanspruch** 33 4
– Arbeitslosengel I 33 4
- Arbeitsrechtliche Beherrschung** 19 16
– Geschäftanteile 19 16
- Arbeitsrechtliche Lösung** 6 § 2 43, 46, 130
– rückgedeckte Unterstützungs kasse 6 § 2 130
- Arbeitsrechtliche Rechtsgrundlage** 6 § 2a 15
– Veränderung der Versorgungsregelung 6 § 2a 15
- Arbeitsrechtlicher Rechtsbegründungsakt** 9 6
- Arbeitsverhältnis** 1 5; 6 § 1 1
- Arbeitszeitflexibilisierung** 29 8
– Entstehung von Zeitwertkonten 29 7
– Zeitwertkontenlösungen 29 13
- Asset Deal** 27 29
- Auffang-Zielversorgung** 14 29
– Versorgungsausgleichskasse 14 29
- Aufhebungsvertrag** 6 § 1b 50
– Beratervertrag 6 § 1b 50
- Aufklärungs-, Führungs- und Beratungspflicht** 30 40
– Arbeitgeber 30 40
– Regelungsabrede 30 40
- Aufklärungspflicht** 6 § 1a 41
– Arbeitgeber 6 § 1a 41 ff.
– Schadenersatz 6 § 1a 43 ff.
- Aufrechthauerhaltende Anwartschaft** 6 § 2 130
- Aufspaltung** 17 67
- Aufstockung** 6 § 1 127

Magere Zahlen = Randnummern

Aufstockungs- bzw. Kompensationsbetrag 15 13
Aufzeichnungs- und Übermittlungspflicht 11 30; 12 33
– Lohnsteuerabzugsverfahren 12 33
– Verlauf der Anwartschaftsphase 11 30
Aufzeichnungspflicht 11 33
Ausfallhaftung 6 § 7 43, 127
– Ausfallrisiko 6 § 7 43
– PSV aG 6 § 7 127
Ausfallrisiko 6 § 7 43, 71; 6 § 17 63
Ausgleich des Kaufkraftverlusts 6 § 16 47
– Anpassungsprüfung 6 § 16 35
Ausgleichsanspruch nach der Scheidung 14 7
Ausgleichsreife 7 220
Ausgliederung 17; 17 67, 69, 287
Ausgliederungsvertrag 17
Auskunfts- und Informationspflichten 6 § 5 39
– Anrechnungsklauseln 6 § 5 39
Auskunftsberechtigte 6 § 4a 42
– Arbeitnehmer 6 § 4a 38
Auskunftspflicht 6 § 4a 2
– Arbeitgeber 6 § 4a 4
Auskunftsrecht 6 § 22 24
Auskunftsverpflichtete 6 § 4a 34
– Arbeitgeber 6 § 4a 34
– Versorgungsträger 6 § 4a 34
Auslagerung von Vermögen 6 § 7 19
– Treuhand 6 § 7 19
Auslagerung von Versorgungszusagen 27 2
– Verzicht 27 8
– vorher: Auslagerung von Direktzusagen
Ausländische Sozialversicherungsrente 6 § 5 53, 54
Auslegung 6 § 1b 85
Ausnahme von der Mitteilungspflicht 12 42
Ausschluss der Anpassungsprüfung bei Auszahlungsplänen 6 § 16 211
Ausschüttungsorientierung 16 138
Ausschüttungssperre 16 151
Außenverpflichtung 16 13, 15
– Leistungsverpflichtung 16 13
Ausstrahlungswirkung 7 647
Austauschverhältnis 2 42
– Entgeltbegriff 2 35
Ausübung seines Auskunftsrechts 6 § 4a 13
– Arbeitnehmer 6 § 4a 13
Auswirkung von Entgeltumwandlung auf die gesetzliche Krankenversicherung 15 34
Auszahlungsplan 11 73
Auszehrungsverbot 3 7; 6 § 5 1
– Gesamtversorgungszusage 6 § 5 2
Auszubildender 6 § 17 18

Bagatellanwartschaft 6 § 3 45
Barber 7 17
– Altersgrenze 7 17
Barber-Entscheidung 4 36
– EuGH 4 66
– Europarecht 4 25 ff., 36 ff.
– siehe auch Barber-Fall 2
Barwert 24 7
– steuerschädlicher Vorbehalt 24 7
– Versorgungsleistung 24 7
Barwert der künftigen Pensionsleistung 9 101
– Versicherungsmathematischer Teilwert 9 101
Barwertverfahren 9 66
– Einmalbeitrag 9 66
Basisversorgung 22 9
– Vorsorgeaufwendungen 22 9
Beendigung des Arbeitsverhältnisses 6 § 1a 102
– Portabilität 6 § 1a 102 ff.
Befreende Schuldübernahme 17 34, 84
– Leistungspflicht 17 35

Sachverzeichnis

Befreiung von Selbstkontrahierungsverbot 20 27
– Gesellschaftsvertrag 20 28
Beginn der Betriebszugehörigkeit 6 § 1b 95
Begrenzung der Anpassungsverpflichtung
6 § 16 107
Begriff der Inanspruchnahme 6 § 6 23
– Altersrente 6 § 6 23
Beherrschende Stellung 19 4
– Leitungsmacht 19 4
Beherrschender Gesellschafter-Geschäftsführer
23 4
– nicht beherrschender Gesellschafter-Geschäftsführer
23 20
Beistand im Versorgungsausgleich 7 406
Beitragsbemessung bei Direktversicherung
6 § 10 36
– Ausfallrisiko 6 § 10 36
Beitragsbemessung bei Pensionsfonds 6 § 10 46
– Bemessungsgrundlage 6 § 10 46
Beitragsbemessung bei Unterstützungskasse
6 § 10 43
– steuerliche Grundlagen 6 § 10 43
Beitragsentnahme 6 § 7 15
Beitragsfreiheit 15 10
Beitragsgerechtigkeit 6 § 10 26
– Diskussion 6 § 10 26
Beitragsorientierte Leistungszusage 2 28; 6 § 1 63;
6 § 1a 26, 28
– Beitragsaufwand 6 § 1 64
– Durchführungsweg 2 28
Beitragsorientierte Zusage 9 53
– Versorgungsbaustein 9 53
Beitragsrückstände 6 § 2 58
Beitragssatz 6 § 7 15
Beitragsschuld 6 § 10a 8
– Arbeitgeber 6 § 10a 8
Beitragszusage 6 § 1a 26
– reine 6 § 21 1
Beitragszusage mit Mindestleistung 6 § 1 69;
6 § 1a 30; 6 § 6 84; 6 § 16 165
– Versorgungskapital 6 § 1 69
– vorzeitige Leistung 6 § 6 84
Beileitung 6 § 1b 87
Bemessung der Teuerungsrate 7 348
– Anpassungsprüfung 7 344
Bemessungsgrundlage 6 § 2a 26
Benachteiligungsverbot 6 § 2a 28
Berechnung der Betriebsrente bei vorgezogener
Inanspruchnahme 6 § 6 86
– ratierliche Kürzung 6 § 6 86
Berechnung der Deckungsrückstellung 6 § 16 159
– Deckungsrückstellungsverordnung 6 § 16 159
Berechnung der Nettolohnerentwicklung 6 § 16 120
Berechnung der unverfallbaren Anwartschaft bei
Entgeltumwandlung 6 § 30g 3
– Vorzeitiges Ausscheiden 6 § 30g 3
Berechnung des Ausgleichswerts 7 323
– Versorgungsausgleich 7 313
Berechnungsfaktor 6 § 6 100
Berechnungsfaktoren 6 § 2 38
Berufsausbildungsverhältnis 6 § 17 19
Berufsunfähigkeitsbegriff 2 91
– Unternehmensintern 2 91
Berufsunfähigkeitsversorgung 2 89
– Sozialversicherung 2 90
Beschäftigungsfiktion 30 1
– Beschäftigung 30 1
– § 7 SGB IV 30 1
Beschwerderecht 6 § 9 4, 67
– Insolvenzeröffnung 6 § 9 67
Besitzstandstufe 7 144 ff.
Besserstellung 6 § 7 129

Sachverzeichnis

Fette Zahlen = Kapitel

- Bestandsmodell** 8 19
Besteuerung einer verdeckten Einlage 22 39
– Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit 22 41
Besteuerung einer verdeckten Gewinnausschüttung (vGA) 22 35
– Halbeinkünfteverfahren 22 35
Bestimmung der Höhe des Anspruchs 6 § 2 24
Bestimmung des Ehezeitanteils – Wertermittlung 7 305
– Bewertungsverhalten 7 305 ff.
Beteiligungsgebot 6 § 21 3
Betrieblich veranlasster Verzicht 27 10
– Liquidationsversicherung 27 25
Betriebliche Übung 6 § 1b 63, 66; 6 § 2a 15; 6 § 7 134
betriebliche Übung 7 63, 75, 83
Betriebliche Übung
– Anpassung 6 § 7 134
– Gleichförmiges Verhalten 6 § 1b 64
– Konkludentes Verhalten 4 17 ff.
Betriebsausgabe 10 6
Betriebsausgabenabzug 11 1
– Betriebliche Veranlassung 11 1
Betriebseinstellung 27 24
– Liquidation 27 24
– teilweise Übertragung 27 28
Betriebsrentenstärkungsgesetz 6 § 20 1
Betriebsübergang 17 115a
– grenzüberschreitende 7 649
– Steuerbefreiungsvorschrift 17 115a
Betriebsübergang in der Insolvenz 7 497
– Zeitpunkt in der Insolvenzöffnung 7 497
Betriebsvereinbarung 2 53, 61, 69; 6 § 1a 50; 6 § 2a 15; 7 54
– ablösende 7 108
– Auslegung 2 53
– Rechtskontrolle 2 60
Betriebsvereinbarungsoffenheit 7 78, 80
Betriebszugehörigkeit 2 42; 6 § 1b 4, 21; 6 § 2 25
– Versorgungsanspruch 6 § 2 25
Beweislast 6 § 7 216
Bewertung des Verzichts 23 7
– Anschaffungskosten 23 6; vorher: Anschaffungs- und Herstellungskosten
– Wiederbeschaffungskosten 23 7
Bewertungsmethodik 9 94
– PUC-Methode 9 94
Bewertungsrecht des Betriebsrentengesetzes 7 313
– Versorgungsausgleich 7 313
Bezugsgröße 6 § 1a 19; 9 14
– Sozialversicherung 6 § 1a 19
Bilanzierung beitragsdefinierter Zusage 16 197
– Arbeitsrechtliche Haftung 16 197
Bilanzierungsfähigkeit 9 114
– Fungibilität 9 114
Bilanzstichtag 9 37
Billiges Ermessen 20 43
– Widerruf 20 43
Billigkeitsgrundsätze 6 § 5 38
– Billigkeitskontrolle 6 § 5 37
Billigkeitskontrolle 7 97
BilMoG 1 12
Biometrische Rechnungsgrundlage 8 16; 9 49
– Heubeck- Richttafeln 8 16
– Rentenbarwert 9 49
Biometrische Wahrscheinlichkeit 9 56
– Sterbetafeln 9 56
Biometrisches Risiko 6 § 1 75; 11 19
Blankettzusage 6 § 1b 31
Blockmodell 32 3

Bruttoprinzip 31 73
– bilanzielle Bewertung von Wertguthabenanlagen 31 72
Bundesverwaltungsgericht 6 § 10 7
Bußgeldvorschrift 11 280
– Verletzung der Mitteilungspflichten 11 280
Buy Out-Transaktion 7 556

Contractual Trust Arrangement
– Treuhand 7 627
Contractual Trust Arrangement (CTA) 6 § 7 18; 197; 6 § 9 44; 7 627
– Diskussion 6 § 7 18 ff.
– Sicherungsrecht 6 § 9 45
– Treuhänder 6 § 9 44
CTA-Modell 26 3; 30 75
– Treuhandkonstruktion 26 3
– Verpfändungslösung 26 3; 30 75

Darlegungs- und Beweislast 6 § 7 256
– Bestreitensfall 6 § 7 256
Datenübermittlung an die Versorgungseinrichtung 11 36
– Rentenbezugsmittelung 11 36
Dauerzulageantrag 11 183, 185
Defined contribution plans 16 188
Demografischer Wandel 1 27
– Geburtenrückgang 1 27
Deregulierte Pensionskasse 6 § 2 94, 99
Deregulierung 8 24
– HGB-Jahresabschlüsse 8 24
Die anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik 9 39
– Wahrscheinlichkeitstheorie 9 39
Dienstzeit- und Zinsaufwand 9 54
– Quotierungsverfahren 9 54
Dienstzeitaufwand 16 248
Differenzierung von Teilzeit- und Vollzeitbeschäftigen
– Diskriminierung 7 29
Differenzierung zwischen Arbeitern und Angestellten 7 35
Differenzierungskriterium 31 41
– Willkürverbot 31 41
Differenzierungsmerkmal 7 35 ff.
Dinglichkeit des Pfandrechts 30 80; früher (Schreifehler): Dinglichkeit des Pfandrechts
Direktionsrecht 6 § 17 6
– Angestellter 6 § 17 4 ff.
Direktversicherung 6 § 1 31, 38; 6 § 1a 32, 82; 6 § 1b 71
– Lebensversicherung 6 § 1 38
Direktzusage 6 § 1 31, 32; 8 5
– Grundfall 6 § 1 32
– Versorgungsversprechen 8 5
Diskriminierung wegen Alters 7 20 ff.
Diskriminierung wegen Behinderung 7 27 ff.
Doppelseitiger Treuhand 6 § 7 19
– CTA 6 § 7 18 ff.
Doppelseitiges Treuhandmodell 16 127
– Contractual Trust Arrangement (CTA) 16 127
Doppelstöckige Personengesellschaft 28 12
– Ebene des Gesellschafters 28 12
– Zusage 28 12
Doppelte Quotierung 6 § 6 89
Doppelte Schriftformklausel 4 20
Dreijährige Verjährungsfrist 6 § 6 123
Drei-Säulen-Modell 6 § 1a 4
– Rümp-Kommission 6 § 1a 4
Drei-Schichten-Modell 6 § 1a 4
Dreistufenmodell 7 135 ff., 160
Drittelungsregelung 17 159

- Drohende Überschuldung** 23 12
Due Diligence 7 575
Durchführungsweg 6 § 1 31; 8 2
 – Mittelbarere 6 38 ff.
 – Unmittelbarer 6 31 ff.
Durchschnittsberechnung 11 131
Dynamik
 – erdiente 7 139
Dynamische Versorgungszusage 6 § 2a 18
 – Gehaltsabhängige Versorgung 6 148
Dynamische Verweisung 7 69
 – Jeweiligkeitsklausel 7 69
- Echter Freibetrag** 15 25
Eckrentner 1 29
Ehegattenvereinbarung 7 291
Eigenbeitrag 6 § 1 130
 – Versicherungszusage 6 § 1 131
Eigenbeitragsanteile 6 § 2 49
 – Arbeitnehmer 6 § 2 49
Eigenbeitragsleistung 15 89
Eigenbeitragszusage 6 § 1 132
Eigenbetragszusage 6 § 16 201
Eigene Verwaltungskosten 6 § 1 123
Eigenheimrente 11 167
Eigenkapitalrendite 6 § 16 50
 – Verhältnis zu Urlaubserndite 6 49
Eigenkapitalrentabilität 6 § 16 36
 – Anpassungsprüfung 6 § 16 35
Eigenvorsorge 6 § 2 70
Eingetragene Lebenspartnerschaft 6 § 2 17
Eingriff in laufende Leistungen 7 156
Eingriffsmöglichkeit 4 22
 – Betriebsvereinbarung 4 22
Einhaltung der 10-Jahres-Frist 20 168
Einhaltung einer personenbezogenen Probezeit
 20 139
Einheit der Versorgungszusage 6 § 1b 53
Einheitsregelung
 – arbeitsvertragliche 7 63
 – vertragliche 7 85
Einmalbeitrag 12 2
 – Betriebsausgabenabzug 12 2
Einmalbesteuerung 31 81
Einmalkapitalauszahlung 11 74, 170
 – Nachgelagerte Besteuerung 11 74
Einmalzuwendung 8 44
 – Betriebsausgabe 8 44
Einstandspflicht 6 § 2 52
 – Arbeitgeber 6 § 2 52
Einstandspflicht des Arbeitgebers 6 § 1a 96;
 6 § 2 74
 – BetrAVG 6 § 1a 96 ff.
 – versicherungsrechtliche Lösung 6 § 2 74
Einstandsverpflichtung
 – Unterstützungs kasse 10 3
Einstellung der Betriebstätigkeit 6 § 7 93
Einvernehmliche Übertragung 6 § 4 26
 – Voraussetzungen 6 § 4 26 ff.
Einzelbewertungsgrundsatz 9 38; 16 53, 91
 – Versicherungsmathematische Bewertungsverfahren
 16 53
 – Versorgungsschulden 9 38
Einzelkontolösung 30 78
 – Arbeitgeber 30 78
 – Depot 30 78
Einzelvertragliche Dispositivität 6 § 16 27
 – einzelvertraglich 6 § 16 27 ff.
 – tarifvertraglich 6 § 16 30 ff.
Elterngeld 33 13
 – Erwerbseinkommen 33 13
Elternzeit 6 § 1a 100; 30 155
- Endgültigkeitscharakter** 2 45
Endgültigkeitsprinzip 2 34
 – Entgeltumwandlung 2 33
Entgelt 6 § 1 107, 109
Entgeltbegriff 2 35; 15 1
 – Auslegung 2 35
Entgeltcharakter 2 42; 6 § 1b 3, 16b; 6 § 7 2
 – Austauschverhältnis 2 42
 – Gegenleistung 6 § 7 2
Entgeltersatzleistung 33 2
 – Sozialleistung 33 2
Entgeltpunkt 6 § 2a 85, 91
 – Närherungsverfahren 6 § 2a 78
Entgeltumwandlung 6 § 1 41, 54a, 77, 109;
 6 § 1a 6, 82; 20 165
 – Direktversicherung 6 § 1 41
 – Ernsthaftigkeit 20 165
 – Künftige Entgeltansprüche 6 § 1 101
Entgeltumwandlung im Rahmen der Altersteilzeit
 15 30
 – Anspruch 15 30
Entgeltumwandlung im Rahmen flexibler
 – Arbeitszeitregelung 15 32
Entgeltumwandlungsanspruch 6 § 1a 5
Entgeltumwandlungsvereinbarung 1 16; 2 34;
 6 § 1 116
 – Arbeitsvertrag 6 § 1 115a
 – Grundlage 2 33
 – Individualrecht 6 § 1 116
 – Kollektivrecht 6 § 1 116
 – versicherungsförmiger Durchführungsweg 1 16
Entstehungs- und Fälligkeitsprinzip 9 136
Erdiente Dynamik 7 147
 – Dreistufenmodelle 7 139
Erdienter Besitzstand 7 144
 – Dreistufenmodelle 7 138
Erfüllung der Leistungsvoraussetzungen 6 § 6 27
Erfüllung der Wartezeit 6 § 6 28
Erfüllungsgeschäft 6 § 3 34
Erfüllungsinteresse 6 § 9 11
 PSV aG 6 § 9 11
Erfüllungsrückstände 16 185
Erfüllungübernahme 17 37
Ergänzende Versorgungszusage 20 117
Ergänzende Vertragsauslegung 2 49
 – BGB 2 49
Erhebungsverfahren 11 208
Ermittlung des Abzinsungssatzes 16 83
Ermittlung des zeitratierlichen Ehezeitanteil 7 309
 – tatsächliche Betriebszugehörigkeit 7 309
Ernsthaftigkeit 20 134; 21 7
 – Mittelbare Zusagen 21 7
 – Steuerliche Gestaltung 20 134
Ernsthaftigkeit der Vereinbarung 11 3
 – Fremdvergleich 11 3
Ernsthaftigkeitsprinzip 20 134
Erstzende oder ergänzende unmittelbare Versorgungszusage 20 117
Ersetzende Versorgungszusage 20 117
Erste Prüfungsebene 20 2
 – Ertragssteuerliche Anerkennung 20 2
Erste Prüfungsebene: Erfüllung der Voraussetzung der EStG 21 2
 – Betriebsausgabenabzug 21 2
Erstes Dienstverhältnis 11 58
Erteilung der Auskunft 6 § 4a 15
 – Frist 6 § 4a 16
Erteilung der Zusage 6 § 1b 20
 – Zeitpunkt 6 § 1b 21
Erteilung von Auskünften 6 § 4a 50
Ertragsanteilsbesteuerung 12 26
 – Versteuertes Einkommen 12 26

Sachverzeichnis

Fette Zahlen = Kapitel

Ertragsbeteiligung

– ausgeschiedene Arbeitnehmer **6 § 22** 18

Ertragssteuerbilanz **9** 3

– Pensionsverpflichtung **9** 3

Erwartungswert der Verpflichtung **9** 42

– Biometrisches Risiko **9** 42

Erweiterte anlassbezogene Informationspflicht **7** 676 f.

Erwerbsfähigkeit **6 § 1** 10

Erwerbsminderungsrente **6 § 18** 39

Europarecht **4** 39; **6 § 1b** 12

– Unverfallbarkeit **6 § 1b** 12

Europarechtliche Vorgabe **2** 66

Existenzsicherung **6 § 19** 10

Exkulpation aus der Anpassungsverpflichtung **7** 355

– Anpassungsprüfung **7** 344

Externe Teilung **7** 291; **9** 149; **14** 4

– Ehegattenvereinbarung **7** 291

Externe Verwaltungskosten **6 § 1** 124

Externer Fremdvergleich **20** 180

– Fremdgeschäftsführer **20** 180

Familienkasse **11** 186

Festbetragsrente **2** 114

– 3-Stufen-Theorie **2** 114

Festsetzungsbescheid **6 § 10a** 7

Feststellungsbescheid **14** 34

Feststellungsklage **6 § 7** 252

Fiktive Rente **7** 145

Finanzgerichtsrechtsprechung **9** 1

Finanzierbarkeit **20** 159

– Insolvenz **20** 159

Finanzverwaltung **20** 69

Firmenpensionskasse **1** 17

– dereguliert **1** 17

– reguliert **1** 17

Flexi-/Gleitzeitkonto **30** 11

Fluktuation **9** 51

– Unverfallbarkeitsvorschriften **9** 51

Fluktuationswahrscheinlichkeit **9** 91

Förderschädlicher Versorgungsausgleich **14** 37

– Schädliche Verwendung **14** 37

Forderungsbürgang **6 § 9** 1, **28**, **49**

Forderungsverzicht gegen Besserungsschein **23** 21

Förderungsvoraussetzung **6 § 1a** 85

– Einkommenssteuergesetz **6 § 1a** 85 ff.

Form der Versorgungszusage **6 § 17** 17

– Formvorschriften **6 § 17** 17

Freigegebene Rückdeckungsversicherung **6 § 7** 195

Freistellungsphase **29** 10; **30** 4

– Vorrhestandsphase **29** 10

Freitodklausel **2** 107

Freiwillige Arbeitgeberleistung **5** 2

Freiwilligkeitscharakter **2** 23

– Vertragsfreiheit **2** 23

Freiwilligkeitsvorbehalt **6 § 1a** 92

– Unmittelbarer Durchführungsweg **6 § 1a** 92 ff.

Fremdgeschäftsführer **23** 4

– Verzicht **23** 4

Fremdvergleich **20** 72; **25** 1; **27** 3; vorher: Hypothetischer Fremdvergleich

Fremdvergleichmaßstab **31** 36

– Fremdvergleichsgrundsätze **31** 36

Fremdvergleichsgrundatz **31** 36

– Fremdvergleichmaßstab **31** 36

Fristenkongruenz **16** 75

Frühpensionierungsregelung **6 § 1b** 49

– Vorrhestand **6 § 1b** 49

Fünfelfregelung **9** 154

– Außerordentliche Einkünfte **9** 154

Fünfelfungsregelung **17** 114a, 154

Funktionsweise von Altersteilzeitmodellen

32 1

Fürsorgecharakter **2** 44

Fürsorgegedanken **6 § 1b** 3

Fürsorgepflicht **6 § 4a** 50

– Erteilung von Auskunft **6 § 4a** 50

Future-Service **17** 28; **23** 14

– Past-Service **23** 14

Garantierte Mindestleistung **20** 40

– Versorgungsanspruch **20** 40

Garantieverbot **6 § 22** 13

Garantieverpflichtung **30** 36

Geburtendefizit **29** 5

– gesellschaftspolitische Dimension **29** 1

– Langlebigkeit **29** 1

Gegenläufige Betriebsübung **4** 24

Gegenwartswertverfahren **9** 65

Gehaltsabhängige Dynamik **6 § 2** 36

Geld- oder Sachleistung **6 § 1** 22

Generationentafel **8** 17; **9** 77

Generationsvertrag **2** 2

– Finanzierung **2** 2

– Sozialstaat **2** 2

Genereller Widerrufvorbehalt **9** 9

– Steuerschädlich **9** 9

Geringfügig Beschäftigte **6 § 1a** 11; **7** 31; **30** 15

Gesamtbestand **8** 19; **9** 79

– Bewertungsgrundlage **9** 79

Gesamtbetriebsrat **7** 81

Gesamtbetriebsübergang **7** 459

Gesamthandsbilanz **28** 3

– Sonderbilanz **28** 3

– Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft **28** 13

Gesamtschuldnerschaft **9** 131

– Schuldbeitritt **9** 131

Gesamtversorgungssystem **6 § 2** 35; **6 § 2a** 25;

6 § 18 2

– betriebsfremde Versorgungsbezüge **6 § 2a** 25

– gesetzliche Rentenversicherung **6 § 18** 2

– kombinierte Versorgungsgrundlage **6 § 2** 35 ff.

Gesamtversorgungszusage **6 § 5** 2; **6 § 18** 26

– gesetzliche Rente **6 § 18** 26

– gesetzliche Rentenzuwendung **6 § 5** 2

Gesamtzusage **7** 63, **75**, **83**

Geschäftsplanmäßiges Deckungskapital **9** 116

– Anschaffungskosten **9** 116

Geschlossener Fonds **9** 125

Gesellschafterbeschluss **20** 33

– Beschlussfassung **20** 33

– Zusageerteilung **20** 33

Gesellschafter-Geschäftsführer **19** 1; **25** 1

Gesellschaftliche Veranlassung

– Gesellschaftsebene **24** 76

Gesellschaftsebene **24** 76

Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (BetrAVG) **6 § 1a** 2

Gesetzesrecht **3** 5

Gesetzgeberische Fiktion **15** 11

– Beitragsbemessungsgrenze **15** 11

Gesetzlich unverfallbare Anwartschaft **6 § 4** 15

Gesetzliche Altersrente **6 § 6** 16

Gesetzliche Obliegenheit **6 § 9** 11

Gesetzliche Pflicht zur Anpassung **6 § 16** 11

Gesetzliche Unfallrente **6 § 5** 45, 46

– Anrechnung **6 § 5** 45 ff.

Gesetzliche Unverfallbarkeit **6 § 1b** 6, 9, 34–36

– Voraussetzungen **6 § 1b** 34–36

Gespaltene Rentenformel **2** 123

– Außenplanmäßigkeit **2** 123 ff.

Magere Zahlen = Randnummern

- Gespaltenes Bezugsrecht** 6 § 10 38; 8 37; 11 21
 - Geschäftsplannäfiges Deckungskapital 11 21
 - Überschussbeteiligung 8 37
- Getrenntlebendklausel** 2 105
- Gewerbsmäßige Arbeitnehmerüberlassung** 7 645
- Gewinnbeteiligung** 6 § 1 28
- Gewinnverteilungsabrede**
 - Rückstellung 28 5
- GKV-Spitzenverband** 15 90
- Glättungsverfahren** 6 § 10 19
 - Beitragsspitzen 6 § 10 19
- Gleichbehandlung** 4 34; 6 § 1b 94
- Gleichbehandlungsgrundsatz** 6 § 2a 15; 6 § 6 64, 107; 7 1ff.; 9 12
 - Betriebliche Übung 9 12
- Gleichförmiges Verhalten** 6 § 1b 64
- Gleichgerichtete Interessenslage** 19 8, 41
 - Individuelle Beteiligungsquote 19 9
- Gleichheitssatz** 6 § 2a 9
 - sachliche Rechtfertigung 6 § 2a 9
- Gleichstellungsabrede** 6 § 19 29
 - BAG 6 § 19 29
- Gleichverteilungsverfahren** 16 62
 - Aktivitätsperiode des Arbeitnehmers 16 62
- Gleichverteilungsverfahren (Teilwertverfahren)** 16 60
- Globalkontrolösung** 30 79
- Grundgesetz** 4 42
 - AGG 4 42
 - Lohngleichheit 4 43
- Grundsatz der Gleichbehandlung** 4 25
 - AGG 4 28 ff.
 - Europarecht 4 25 ff.
- Grundsatz der Vertragsfreiheit** 7 2
- Grundsatz des Aktivierungsverbots** 11 8
- Grundsatz des Passivierungsverbots** 16 25
- Grundsatz ordnungsgemäßer Buchführung** 20 6
- Grundversorgung** 6 § 18 32
 - Gesamtversorgung 6 § 18 26 ff.
- Gruppen- und Konzernunterstützungskassen** 10 139
 - Segmentierung 10 139
- Gruppenunfallversicherung** 11 91
 - Pauschalversteuerung 11 91
- Gruppenunterstützungskasse** 6 § 18 53
- Gruppenversicherungsvertrag** 6 § 8a 9
- Günstigerprüfung** 11 193, 220; 22 10
 - Steuerersparnis 11 193
- Günstigkeitsprinzip** 2 69; 4 11; 6 § 20 3
 - Betriebsvereinbarung 2 69
 - kollektives 7 78
- Günstigkeitsvergleich**
 - kollektiver 7 86 ff.
- Haftung** 6 § 1 3
- Haftungsbegrenzung** 6 § 7 169
 - Höchstgrenze zur Einstandspflicht 6 § 7 169
- Halbteilung** 7 243
 - Bezugsgröße 7 243
- Halbteilungsgrundsatz** 7 206, 235
 - interne Teilung 7 235
- Handelsrecht** 8 23
 - Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz 8 23
- Harmonisierung** 1 9
 - Altersgrenze 1 9
- Härteklausel** 2 109
 - Billigkeitskontrolle 2 109
- Haupternährerklausel** 4 37; 6 § 2 20
- Heilung** 20 81
 - verdeckte Gewinnausschüttung 20 81
- Heubeck-Richttafeln** 8 16

Sachverzeichnis

- Hinterbliebene** 6 § 3 21; 6 § 7 174
 - Kinder 6 § 3 21
 - Waisen 6 § 3 21
- Hinterbliebenen- und Waisenrentenleistung** 20 154
- Hinterbliebenenbegriff** 2 94; 11 20
 - Vereblichkeit 11 20
- Hinterbliebenenleistung** 2 93
 - Anwärtetod 2 93
 - Begriff 2 94
 - Rentnertod 2 93
- Hinterbliebenenrente** 9 44
- Hinterbliebenenversorgung** 6 § 1 13; 7 19
- Historische Unterstützungs kasse** 1 23
- Höchsttaufnahm alter** 6 § 1b 28
 - Risikobegrenzungsklausel 6 § 1b 28 ff.
- Höchsttaufnahm altersklausel** 6 § 1b 29
 - Risikobegrenzungsklausel 6 § 1b 29 ff.
- Höchstbegrenzungsklausel** 6 § 6 99
 - Übersorgung 6 § 6 99
- Höchsteintritts- oder -aufnahm alter** 7 22
 - Gleichbehandlungsgebot 7 22
- Höchstzusage alter** 2 74
 - Aufnahmievoraussetzung 2 71
- Hypothetischer Fremdvergleich** 20 180
 - Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter 20 180
- Identifikationsnummer** 11 196
- IFRS** 1 12; 16 185
- Imparitäts- und Realisationsprinzip** 16 54
 - Unzulässigkeit der Gesamtbetrachtung 16 54
- Imparitätsprinzip** 31 99
- In- und ausländische Arbeitnehmer** 7 647
- In-Aussicht-Stellen** 6 § 1b 32
 - unverbindlichkeit 6 § 1b 32
- Inbezugnahme durch Betriebsvereinbarung** 6 § 19 31
 - Tarifvertrag 6 § 19 31
- Individual- und kollektivrechtlicher Begründungsakt** 4 2
- Individualarbeitsvertrag** 6 § 2a 15
- Individualvereinbarung** 6 § 1a 48
- Individualvertragliche Abweichung** 6 § 19 32
 - Arbeitnehmer 6 § 19 32
 - Günstigkeitsprinzip 6 § 19 33
- Individualvertragliche Bezugnahme** 6 § 19 7
- Individualvertragliche Inbezugnahme** 6 § 19 27
 - Tarifbindung fehlend 6 § 19 27
- Industrialisierung** 1 22
- Inflations- und Teuerungsausgleich** 7 350
 - Anpassungsprüfung 7 344
- Informationspflicht externer Versorgungsträger** 7 679
- Informationspflicht gegenüber Arbeitgeber** 7 690
- Informationspflicht gegenüber Versorgungsberechtigten** 7 680
- Inhaberklausel** 20 48
 - Rückstellungsbildung 20 48
- Inhalt der Rentenbezugsmittelung** 11 257
- Inhaltskontrolle** 2 55; 6 § 6 64
 - Versorgungsordnung 6 § 6 64
- Innenfinanzierungseffekt** 9 83; 17 4
 - Auflösungsrisiko 9 84
 - Grundfinanzierung 9 83
 - Liquiditätsvorteil 17 5
- Insolvenz des Betriebsbewerbers** 6 § 7 246
- Insolvenz des Betriebsveräußerers** 6 § 7 239
 - Arbeitnehmeransprüche 6 § 7 239
- Insolvenzanfechtung** 26 18
- Insolvenzfestigkeit der Verpfändung** 26 4
 - Rückdeckungsanlage zur Ausfinanzierung 26 4

Sachverzeichnis

Fette Zahlen = Kapitel

- Insolvenzschutz 6 § 1b** 105
 - Vertragliche Unverfallbarkeit **6 § 1b** 106
- Insolvenzsicherungspflicht 6 § 7 71; 30 10**
- Insolvenzunfähigkeit 6 § 17 63**
- Insolvenzversicherung 6 § 3 68**
- Internationale Rechnungslegung 8 25**
- Internationaler Rechnungslegungsstandard 8 25**
 - IFRS 8 25
- Interne Teilung 7 325; 9 147; 14 1, 30**
 - Grundsatz 7 325 ff.
 - Übertragung von Anrechten 9 147
- Interner Fremdvergleich 20 180**
 - Fremdgeschäftsführer 20 180
- Invalidisierungswahrscheinlichkeit 9 48**
- Invalidität 6 § 2 14**
 - Begriff **6 § 2 14**
 - Gestaltungsfreiheit **6 § 2 14**
- Invaliditäts- bzw. Berufsunfähigkeitsteilung 20 153**
 - Unüblichkeit 20 153
- Invaliditätsversorgung 6 § 1 10**
 - Minderung der Erwerbsfähigkeit **6 § 1 10**
 - Pflegebedürftigkeit **6 § 1 12**
- Jahreszuführung 9 35**
 - Ratierte Zuführung 9 35
- Jährliche Mindestanpassung 6 § 16 131**
- Jeweiligkeitsklausel 6 § 5 37; 7 49 ff., 66**
 - Billigkeitsverbot **6 § 5 37**
- Kapitalausstattungsverordnung 12 16**
- Kapitaldeckungsverfahren 6 § 1a 4; 6 § 10 13**
 - Versorgungsanwartschaften **6 § 10 13**
- Kapitalgesellschaft 28 1**
- Kapitalleistung 2 14; 6 § 3 8; 6 § 6 83; 9 153; 17 137**
 - keine Abfindung **6 § 3 8**
 - Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit 9 153
 - Kapitaleistung **2 14**
 - Laufzeitregelung **2 14**
 - PSV aG-Finanzierung **6 § 10 11**
- Kapitalzusage 6 § 5 6**
- Kein Rechtsanspruch auf Leistungen der Unterstützungsstellen 10 2**
- Kein steuerschädlicher Widerrufsvorbehalt 20 41**
- Keine Anpassungspflicht außerhalb der Versorgungszusage 6 § 7 129**
- Klarheits- und Eindeutigkeitsverbot 21 5**
 - Zweite Prüfungsstufe 21 5
- Klassischer Schuldbeitritt 17 47, 49**
 - Schuldübernahme 17 47
- Klassisches Altersteilzeitmodell 32 2**
- Klein-Anwartschaft 17 137**
- Klein-Rente 17 137**
- Kleinstbetragsregelung 6 § 10 48**
- Kollektivalter 9 44**
- Kollektiver Günstigkeitsvergleich 5 17**
 - Individualrechtliche Versorgungszusage 5 17
- Kollektivrechtliche Folgen des Betriebsübergangs 7 474**
 - Betriebsvereinbarung 7 474
- kollektivrechtlicher Begründungsakt 1 4**
- Kollisionsregel 6 § 1b 14**
- Kommunale Rechnungslegung 16 39**
- Kongruent rückgedeckte Unterstützungskasse 10 60**
 - Rückdeckungsversicherung **10 60**
- Kontinuität der späteren Besteuerung 14 12**
 - Besteuerungszeitpunkt 14 12
- Kontrolle des Familiengerichts 7 269**

- Körperschaftliche Anforderung an unmittelbaren Versorgungszusage 20 104**
 - Prüfungsebene 20 104
- Korrespondenzprinzip 14 41**
 - Unbeschränkte Steuerpflicht 14 41
- Krankengeld 33 3**
 - Entgeltersatzleistung **33 2**
 - verringertes Arbeitsentgelt **33 2**
- Krankenversicherung der Rentner 15 52**
 - Freiwilliges Mitglied 15 52
- Kündigung**
 - Betriebsvereinbarung 7 99 ff.
- Künftiger Entgeltanspruch 6 § 1 101, 105**
 - Entgeltumwandlung **6 § 1 101**
- Kurzarbeitergeld 33 9**
 - Weiterbeschäftigung **33 9**
- Langlebigkeit 29 1**
 - Geburtendefizit **29 5**
 - gesellschaftliche Dimension **29 1**
- Latente Einstandspflicht 16 34**
 - Mittelbare Verpflichtung **16 34**
- Laufende od. einmalige Leistungen 6 § 1 29**
- Lebensarbeitszeitzyklus 29 7**
- Lebensversicherung 6 § 1 38**
- Lebensversicherungscharakter 1 17, 20**
 - Wettbewerbspensionskasse **1 17**
- Lebensversicherungsprivileg 11 238**
 - Altfälle 11 238
- Leibrente 9 43**
 - Zahlungsverpflichtung **9 43**
- Leiharbeitnehmer 6 § 1 20**
- Leistung der Pensionskasse 6 § 2 97**
- Leistungsbescheid 6 § 9 10**
- Leistungsbezugsphase 15 51**
- Leistungsformel 6 § 2 33**
- Leistungsklage 6 § 4a 48; 6 § 7 251**
 - Anspruchs durchsetzung **6 § 4a 48**
- Leistungsorientierte Pläne (defined benefit plans) 16 195**
- Leistungsvoraussetzung 9 2**
- Leistungszusage 6 § 1 61; 6 § 1a 26, 27**
- Leitungsmacht 19 4**
 - Gesellschaftsinterne Willensbildung **19 4**; vorher: Leistungsmacht
 - vorher: Leistungsmacht
- Letter of Intent 7 567**
- Leveraged Buy-In 7 559**
- Leveraged Buy-Out 7 559**
- Liquidation 27 24**
- Liquidationsvergleich 6 § 9 55**
- Liquiditäts- und Kapitalanlagenmanagement 9 85**
- Liquiditätsunterstützung 6 § 7 45**
- Lohnsteuerabzugsverfahren 11 31**
 - Riesterförderung 11 31
- Lohnsteuerpauschalierung 12 71**
- Management Buy-In 7 558**
- Management Buy-Out 7 557**
- März-Klausel 30 133**
- Mägdeglichkeit der Handelsbilanz 9 21**
- Materielle Maßgeblichkeit 20 6**
 - Steuerliche Gewinnermittlung **20 6**
- Materiell-rechtliche Ausschlussfrist 6 § 9 13**
 - Obliegenheiten PSV aG **6 § 9 13**
- Mehrheit der Stimmrechte 19 4**
- Melde-, Auskunfts- und Mitteilungspflicht 6 § 11 1a**
- Merkmale einer Unterstützungskasse 10 1**
 - Mittelbare Versorgungszusage **10 1**
- Mindestalter 9 97**
 - Formale Voraussetzungen **9 97**

Sachverzeichnis

- Mindestalter 27 20 52
- Mindestalter 28 20 52
- Mindestalter 30 20 52
- Mindestalter zur Bildung von Pensionsrückstellungen** 9 26
- Mindestaltersgrenze 60 20 55
- Mindestaltersgrenze 61 20 55
- Mindestaltersgrenze 62 20 55
- Mindestaltersgrenze 65 20 55
- Mindestaltersgrenze 66 20 55
- Mindestaltersgrenze 67 20 55
- Mindestaltersklausel** 2 103; 6 § 1b 28
 - Risikobegrenzungsklausel 6 § 1b 28 ff.
- Mindestanpassung bei Entgeltumwandlung** 6 § 16 197
 - Anpassungsbereich 6 § 16 197 ff.
- Mindestaufnahmearalter** 6 § 1b 28
 - Risikobegrenzungsklausel 6 § 1b 28 ff.
- Mindestbeitrag** 11 57
- Mindestbeitragsgarantie** 2 29
- Mindestehedauerklause** 2 101
- Mindesteigenbeitrag** 11 185
 - Entgeltumwandlung 11 185
- Mindestleistungsversprechen** 2 29
 - Beitragsgrenze mit Mindestleistung 2 29
- Mischzusage** 20 117
- Missbrauchsvermutung des § 7 Abs. 5 S. 3** 6 § 1b 107
- Mitarbeiterzufriedenheit und -motivation** 29 12
 - Flexi II 29 12; früher (Schreibfehler): Mitarbeiterzufriedenheit- und -motivation
 - Versorgungs- und Vergütungssysteme 29 14; früher (Schreibfehler): Mitarbeiterzufriedenheit- und -motivation
 - früher (Schreibfehler): Mitarbeiterzufriedenheit- und -motivation
- Mitbestimmungsrecht** 5 1
 - Grundlagen 5 1
- Mitnahmeanspruch** 6 § 4 47, 50; 6 § 30b 2
 - Voraussetzungen 6 § 4 50
- Mitteilungspflicht** 6 § 9 8; 11 40
- Mittelbare Versorgungszusage** 21 1
 - Sondervoraussetzungen 21 1
- Mitwirkungspflichten** 6 § 6 57
 - Arbeitgeber 6 § 6 57
- m/n-tel-Verfahren** 6 § 2 24
- Mobilitätsrichtlinie** 6 § 2a 29
- Nachdienstzeiten** 6 § 1b 39; 6 § 7 117
 - Akzeptanz 6 § 7 117
- Nachholende Anpassung** 3 3
 - BetrAVG 3 1 ff.
- Nachholung von Zuwendungen** 10 151
 - Rückstellung 10 151
- Nachholverbote** 9 16
 - Wirtschaftsjahr 9 16
- Nachträgliche Anschaffungskosten** 24 75
 - nachträgliche Anschaffungskosten 24 75
- Nachversicherung** 6 § 8 6
- Nachweisgesetz** 6 § 4a 51
 - Hinweispflicht 6 § 4a 51
- Nachwirkungszeitraum** 6 § 19 28
 - Bezugnahmeklausel 6 § 19 28
- Nachzahlungsanspruch**
 - Rückwirkung 6 § 28 1
- Nachzahlungsverbot** 11 3
- Nachzuverrechnender Dienstzeitaufwand** 16 248
 - Abzugsposten 16 248
- Näherungsverfahren** 6 § 2a 77
- Naturalleistung** 6 § 10 34
- Net Pension Cost** 16 251
 - Gewinn- und Verlustrechnung 16 251
- Nettolöhne** 6 § 2a 64
- Neuvertrag** 11 217
 - Sonderausgabenabzug 11 217
- Neuzusage** 6 § 1b 53; 11 34
- Nicht erdienter Zuwachs**
 - Dreistufenmodelle 7 140
- nicht versicherungsförmig** 1 10
- Nicht versicherungsförmig** 8 3
- nicht versicherungsförmig**
 - Durchführungsweg 1 11
- Nicht versicherungsförmiger Durchführungsweg** 1 11; 15 5
 - Anwartschaftsphase 15 5
 - Direktzusage 1 11
 - Unterstützungs kasse 1 13
- Nicht-akzessorisches Sicherungsrecht** 6 § 7 181
 - Insolvenzfreies Vermögen 6 § 7 181
- Nichtarbeiternehmer** 6 § 7 42
- Nichtbiometrische Ausscheidungswahrscheinlichkeit** 9 51
 - Fluktuation 9 51
- Nicht-Unternehmer**
 - Arbeitnehmer 2 10
- Niederwertprinzip** 9 121
 - Dauerhafte Wertminderung 9 121
- Notarielle Ehegattenvereinbarung** 7 291
 - Verbesserung zum Versorgungsausgleich 7 291
- Notstandsleistung/Notfallleistung** 10 110
 - Witwenrente 10 110
- Nur-Pension** 20 68
- Objektive Masselosigkeit** 6 § 7 95
 - Insolvenzantrag 6 § 7 95
- Öffentlicher Dienst** 6 § 17 62; 6 § 18 13
 - Beitragspflicht 6 § 17 62
 - Zusatzversorgungseinrichtung 6 § 18 13
- Optionssystem** 6 § 20 10
- Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsführer** 20 72
- Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter** 20 114
- Organisationsstruktur des PSV** 6 § 14 3
- Partiell rückgedeckte Unterstützungs kasse**
 - 10 60
- Partielle Steuerpflicht** 10 44
 - Zulässiges Kassenvermögen 10 45
- Passivierungspflicht** 9 22
- Passivierungswahlrecht** 9 22, 95; 16 25; 20 7
 - Altzusagen 20 7
- Past-Service** 23 14
 - Future-Service 23 14
- Pauschaldozierte bzw. reservopolsterfinanzierte Unterstützungskasse** 8 30
 - Steuerbefreiung 8 30
- pauschaldozierte Unterstützungskasse** 10 55
- Pauschale Lohnsteuer** 11 129
- Pauschalversteuerung** 11 33, 91; 15 16
- Pauschalversteuerungsvolumen** 11 139
- Pensionsalter** 9 26
 - Altersgrenzen 9 26
- Pensionsanwartschaft** 23 7
- Pensionsfonds** 1 19; 6 § 1 31, 49; 6 § 1a 32, 82
 - Versicherungsförmig 1 16
- Pensionsfonds – Pensionsfondszusage** 8 49
- Pensionskasse** 1 17; 6 § 1 31, 44; 6 § 1a 32, 82
 - Insolvenzschutz 6 § 1 48
 - Rechtsanspruch 6 § 1 45
 - Versicherungsförmig 1 16
- Pensionskasse – Pensionskassenzusage** 8 42
 - Lebensversicherungsunternehmen 8 42
- Pensionsrückstellung** 8 8

Sachverzeichnis

Fette Zahlen = Kapitel

- Pensions-Sicherungs-Verein** 6 § 6 44
– Insolvenzschutz 6 § 6 44
- Pensionsverpflichtung** 9 3
– Pensionszusage 9 3
- Pensionsversicherungsmathematik** 8 13; 9 39
- Periodentafel** 9 77
- Periodische Leistungen** 6 § 1 30
- Personenbezogene Probezeit** 20 138
- Personengesellschaft** 28 2
- Personlicher Geltungsbereich** 2 4; 6 § 1a 9; 6 § 2 7;
6 § 2a 12; 6 § 3 19
- Angestellter 6 § 2 7
- Arbeiter 6 § 2 7
- Pfandrechtmodell** 7 632
- Pflegebedürftigkeit** 6 § 1 12; 6 § 2 15
- Pflegezeit** 30 155
- Pflicht zur Anpassungsprüfung** 6 § 16 32
– allgemein 6 § 16 32
- Pflichtbeitrag** 6 § 5 52
– Anrechnung 6 § 5 52 ff., 54
- Pflichtversicherung** 6 § 10 7
– Versorgungseinrichtung 6 § 18 34
– Zeiten der Pflichtversicherung 6 § 18 34
- Planmäßige Inanspruchnahme** 30 49
- Planvermögen** 16 225; 17 254
- Planvermögensänderung**
– Stille Reserven 16 165
- Planwidrige Verwendung von Wertguthaben** 31 23
– Übergangsregelungen 31 29
- Portabilität** 6 § 4 1; 17 92
– Übertragung der Anwartschaft 17 92
- Privatrechtlicher Vertrag** 6 § 17 7
- Probezeiterfordernis** 20 138
- Prognosezeitraum** 6 § 16 35
– Anpassungsprüfung 6 § 16 35
- Progressive Lohnsteuerlast** 17 154
– Einmalprämienzahlung 17 183
- Pro-rata-temporis** 6 § 2 24
- Prüfung der wirtschaftlichen Lage** 6 § 16 39
– Anpassungsprüfung 6 § 16 35
- Prüfungsmaßstab** 6 § 6 63
– Versorgungsordnung 6 § 6 63
- Prüfungszeitpunkt** 6 § 16 43
– Anpassungsprüfung 6 § 16 35
- Prüfungszeitraum** 6 § 16 43
– Anpassungsprüfung 6 § 16 35
- Punktemodell** 6 § 18 27
– Gesamtversorgung 6 § 18 26 ff.
- Qualifizierender Versicherungsvertrag** 16 216
- Qualifizierte Rückdeckungsversicherung** 17 262
- Qualifizierte Versicherungspolice** 17 267
- Qualifying insurance police** 17 268
- Qualitative Voraussetzung** 6 § 1b 24
- Quantitative Voraussetzung** 6 § 1b 23
- Quasi-Anspruch** 6 § 7 70
– Vertrauenshaftung 6 § 7 70
- Quotentvorrecht** 6 § 9 43
– Rechte des Versorgungsgläubigers 6 § 9 43
- Quotiertes Anwartschaftsbarwertverfahren** 9 69
– Ratierliches Barwertverfahren 9 69
- Quotierung** 6 § 1b 41
– Ausscheiden 6 § 1b 41 ff.
- Quotierungsprinzip** 6 § 2 24; 6 § 7 164
- Ratierliche Methode** 6 § 2 24
- Realisationsprinzip** 16 138; 31 78
– Drittinformationsfunktion 16 138
– Erfüllungsrückstellung 31 78
- Realteilung von Rentenanrecht** 7 234
- Rechtlich selbstständiger Versorgungsträger**
10 2
- Rechtsanspruch** 1 13; 6 § 1 35; 9 6; 20 25
– Unterstützungsstiftung 6 § 1 35
- Rechtsbegründungsakt** 1 3; 4 1
– Individualrecht 4 2
– Individualrechtlich 1 3
- Rechtskontrolle** 2 60
– Tarifvertrag 2 60
- Refinanzierung** 9 112
- Regelaltersgrenze** 2 81; 9 47
– Pensionsalter 9 47
- Regelaltersrente** 6 § 6 16
- Regelmäßiges Entgelt** 6 § 1a 21
- Regeln der Zivilrechts** 20 51
- Regelung für versicherungsfreie Arbeitnehmer**
6 § 18 62
– Nachversicherung 6 § 18 62
- Regelung nach dem Sprecherausschussgesetz**
6 § 2a 15
- Regelung zur Zahn-Jahres-Frist** 15 64
– Abfindung 15 64
- Regelungsautonomie** 2 1
– Betriebsrentenrecht 2 1
- Regulierte und deregulierte Pensionskasse**
1 17
- Reine Beitragszusage** 2 32; 6 § 1 74
- reine Beitragszusage** 6 § 1a 26, 31
- Reine Beitragszusage**
– Definition 2 33
- Reine Leistungszusage** 6 § 1 62
- Rentenbezugsmittelung** 11 204, 249; 12 38
– Zulageberechtigter 11 204
- Rentenbezugsmittelung nach § 22a EStG** 11 253
- Rentenbezugszeit** 12 31
– Sonderzahlungen 12 31
- Rentenkürzung** 6 § 18 38
– vorzeitige Inanspruchnahme 6 § 18 38
- Rentenversicherungsbeitrag** 32 5
- Rentenwert** 6 § 2a 85
– Näherungsverfahren 6 § 2a 79
- Rentenzusage** 6 § 5 6
- Rentnergeneration** 29 6
- Rentnergesellschaft** 6 § 16 20, 124; 7 604
– Bildung Vergleichsgruppe 6 § 16 124
– Gesamtrentschafte 17 73
- Rentnertod** 2 93
- Reservegepolsterte Unterstützungsstiftung** 10 8
- Restvermögen** 6 § 9 26
– Forderungsübergang PSV aG 6 § 9 26
- Richterliche Inhaltskontrolle** 2 58
- Richterrecht** 2 20; 3 5
– Gesetzesrecht 3 5 f.
- Richtlinien und Vereinbarungen nach dem**
Sprecherausschussgesetz 2 54
- Richttafel** 9 58
- Richttafel 2005** G 8 15
- Riester-Förderung** 11 38
- Risikobegrenzungsklausel** 2 100
– Vertragsfreiheit 2 100
- Rückabwicklung** 11 65
– Sanktionen 11 65
- Rückdeckungsmethode** 9 112
- Rückdeckungsversicherung** 6 § 7 50; 9 115
– Bezugsberechtigung 9 115

Magere Zahlen = Randnummern

Rückgängigmachen 20 81
– Verdeckte Gewinnausschüttung 20 81
Rückgedeckte und pauschaldotierte Unterstützungs kasse 10 55
Rückgedeckte Unterstützungskasse 6 § 2 130;
8 30; 10 55, 56
– Versicherung 6 § 2 130
Rückständige Versorgungsleistung 6 § 7 105
– Rückvergütung 6 § 7 105
Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten
28 4
– Gewinnverteilungsabrede 28 5
Rückstellung wegen Erfüllungsrückstand 31 66
– Vergütungsansprüche 31 66
Rückwirkung
– unechte 7 162
Rückwirkungs- bzw. Nachzahlungsverbot 21 6
– Mittelbare Versorgungszusage 21 6
Rückwirkungs-/Nachzahlungsverbot 20 127
Rückzahlung von Arbeitslohn
– Bezugsrecht 11 143
Ruhen des Arbeitsverhältnisses 6 § 1b 45
Ruhestandskapital 2 31
– Versicherungsförmig 2 31
Rumpfwirtschaftsjahr 9 35
Rürup-Kommission 1 31; 6 § 1a 4

Sachgerechte Berechnung 6 § 2 12
– Bezuggröße 6 § 2 12
Sachgruppenvergleich 6 § 19 35
Sachliche Rechtfertigung 6 § 2a 9
– Gleichheitsatz 6 § 2a 9
Sachlicher Geltungsbereich 2 11; 6 § 3 7
– Abfindung 6 § 3 6
Sachlicher Zusammenhang 6 § 1b 55
– Auslegung 6 § 1b 55
Sachlich-proportionaler Grund
– Dreistufenmodelle 7 140
Saldierungsgebot 31 96
Sanierungsfall 6 § 7 80
– Vergleich 6 § 7 80ff.
Sanierungsgeld 6 § 18 22
– Säumniszuschlag 6 § 10a 1, 4
– Verwaltungsakt 6 § 10a 4
Schädlicher Vorbehalt 17 222
– Sukzessive Auslagerung 17 222
Scheidungswahrscheinlichkeit 9 44
Scheingeschäft 20 135
– Versorgungsleistung 20 135
Scheinwerkvertrag 6 § 17 16
– Abgrenzung 6 § 17 16ff.
Schlich-proportionaler Grund 7 152
Schriftformerfordernis 9 12; 20 49
– Versorgungszusage 20 49
Schuldbeiträge 6 § 4 11; 9 130; 17 33
– Gesamtschuldnerschaft 9 130
Schuldbeitritt mit Erfüllungsübernahme 17 47
Schuldbeitritt mit haftungsbefreiernder Erfüllungsübernahme 17 61
Schuldmitübernahme 17 47
Schuldrechtliche Ausgleichszahlung 7 333
– Wertausgleich 7 333
Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich 14 39
Schuldübernahme 17 33
Schutzgesetz 6 § 11 1a; 6 § 19 2
Schwankungsreserve/Ausgleichsfonds 6 § 10 21
– BaFin 6 § 10 21
Schwarzes Brett 4 12
– Gesamtzusage 4 12ff.
Schwellenwert 6 § 6 102
Selbsthilfeinrichtung 6 § 14 1
– PSV aG 6 § 14 1

Sachverzeichnis

Share Deal 7 590
Share-Deal 7 425
Sicherungsbeitrag 6 § 23 1
Sicherungsfall 6 § 7 15, 151, 174; 6 § 15 5
Sicherungsrecht 6 § 7 24
– Übergang 6 § 7 24
Sicherungstreuhandmodell 7 633
– CTA 7 633
Sofortgewinnverrechnung 6 § 2 67
Sofortige Unverfallbarkeit 6 § 1 104
Sofortige Unverfallbarkeit für Entgeltumwandlungszusagen 6 § 1b 103
Solvabilitätsvorschrift 12 31
Sonderausgabenabzug 11 215; 14 41
– Steuerfreistellung 11 190
Sonderausgabenabzug für die Basisaltersvorsorge
22 30; vorher: Sonderausgabenabzug für Versorgungsaufwendung
Sonderbeitrag 6 § 30i 9
Sonderbilanz
– Gesamthandsbilanz 28 3
Sonderfall des Betriebsrentenrechts 6 § 1 132
Sonderfall Kultuurchester und Bühnen 6 § 18 53
Sonderprobleme der Invaliditäts- und Hinterbliebenenleistung 6 § 2 38
– Mindestanspruch 6 § 2 39 ff.
Sonderregelung für Bremen und Hamburg
6 § 18 44
Sonstige Leistungsvoraussetzung 6 § 6 34
Sonstige Versorgungsbezüge 6 § 5 57
Sonstiger Versorgungsaufwand 22 9
– Steuerpflichtigen 22 9
Sorgfalt eines ordentlichen und gewissenhaften Geschäftleiters 27 3
– Fremdvergleich 27 3
– Gesellschafter-Geschäftsführer 27 3
Soziale Pflegeversicherung 15 74
– Beitragstragung 15 74
Sozialeinrichtung 5 3
– Historie 5 3
Sozialpartnermodell 6 § 1 78
Sozialversicherungspflichtiges Arbeitsentgelt 15 2
Sozialversicherungsrechtliche Beherrschung 19 20
– Abhängiges Beschäftigungsverhältnis 19 20
Sozialversicherungsrechtliches Entstehungs- bzw. Fälligkeitsprinzip 15 6
Spaltung von Unternehmen 17 67
Sparerpauschbetrag 11 224b
– Investementsteuergesetz 11 224b
Spätehenklausel 2 104; 6 § 2 19
Splitterversorgung 7 214
Splittingverfahren 17 103
Startgutschrift 6 § 18 27
– Gesamtversorgung 6 § 18 26 ff.
Startgutschriftberechnung 7 384
– öffentlicher Dienst 7 375 ff.
Statusfeststellungsverfahren 19 47
– Sozialversicherungsträger 19 47
Statuswechsel 6 § 1b 56; 6 § 7 41
– Arbeitnehmer 6 § 7 41
– Einheit der Versorgungszusage 6 § 1b 53
– Unternehmer 6 § 7 41
Sterbe- bzw. Überlebenswahrscheinlichkeit 7 303
– Rechnungszins 7 303
Sterbetafel 9 56
Sterbewahrscheinlichkeit 9 40
– Langlebigkeit 9 40
Sterblichkeitsverhältnis 29 2
Steuer- und Sozialabgabefreiheit 6 § 1a 79
Steuerbefreiungsvorschrift 17 197
Steuerfreier Übertragungswert 11 289
Steuerfreistellung 11 86

Sachverzeichnis

Fette Zahlen = Kapitel

- Steuerfreistellung bei interner Teilung** 14 10
Steuerrechtliche Anerkennung der Verpfändung 26 22
– Versicherungsleistung 26 23
Steuerrechtliche Auswirkung der vGA 20 75
– Gewinnerhöhung 20 75
Steuerrechtliche Beherrschung 19 2
Steuerschädlicher Vorbehalt 24 7
Steuerschädlicher Widerrufvorbehalt 9 11
Steuerstundungseffekt 9 84; 17 5
– Auflösungsrisiko 9 84
Steuerunschädliche Widerrufvorbehalte 25 17;
vorher: Steuerunschädlicher Mustervorbehalt
Stichtagprinzip 9 37
Stimmrechtsausschluss 20 34; vorher: Stimmrechts-
ausschuss
Störung der Geschäftsgrundlage 25 14
Streitverkündung 6 § 7 270
– PSV aG 6 § 7 270
Stufenklage 6 § 7 255; 6 § 9 7
Stundungs-, Quoten und Liquidationsvergleich
6 § 7 81
Subsidiärschuldner 8 3
– Leistungsverpflichtung 8 3
Substanzgefährdung 6 § 1b 34–36
Summenfelder-Modell 30 138, 142
– Arbeitszeitregelung 30 135
– Berechnungsmethode 30 138
– Wertguthaben 30 142

Tarifautonomie 4 66
Tarifbindung 6 § 18 16
Tarifdispositivität 6 § 1a 55; 6 § 3 30; 6 § 4 20
– Tarifvertrag 6 § 1a 54
Tarifkonkurrenz 4 65
Tarifvertrag 2 51, 68; 4 64; 6 § 1 85; 6 § 1a 54;
6 § 2a 15; 6 § 3 30; 6 § 17 3
– Auslegungstheorie 2 51
– Definition 4 64
– Kollektivrecht 2 51
– Kollusion 6 § 17 3
– Tarifautonomie 4 66
– Weihung 4 67
Tarifvertragliche Versorgungszusage 6 § 16 144
Tarifvorbehalt 6 § 20 3
Tatsächliche Betriebszugehörigkeit 7 309
– Ehezeitanteil 7 309
Tatsächliche Durchführung 20 131
– Handelndes Organ 20 133
Tatsächliches Kassenvermögen 10 122
Teilbetrag I 20 77
Teilbetrag II 20 77
Teilbetriebsübergang 7 460
Teileinkünfteverfahren 31 84
– Halbeinkünfteverfahren 31 84
Teilrente 6 § 6 13
Teilungskosten 7 269
– Kontrolle des Familiengerichts 7 269
Teil-Verzicht 23 10
Teilweise Kapitaldeckung 6 § 18 22
– Deckungslücke 6 § 18 22
Teilweise Übertragung 6 § 4 26
Teilwert 9 89
– Abzinsungssatz 9 89
Teilwertbegriff 9 60
Teilwertprämie 8 10; 9 86
Teilwertverfahren 9 19, 60
– Gesamte Dienstzeit 9 19
Teilzeitbeschäftigung 30 155
Thesaurierungsbegünstigung 31 81
– Solidaritätszuschlag 31 83; früher (Schreibfehler):
Solidaritätszuschläge

Trägerunternehmen 12 6
– Arbeitgeber 10 7
Transaktionsphase 7 548
– Kaufvertrag 7 548
Trennungsprinzip 11 61; 12 54
– Zusatzversorgung des öffentlichen Dienstes 11 61
Treuepflichtverletzung des Arbeitnehmers
7 125
Treuhandkonstruktion 26 3
Treuhandvertrag 17 293
Triffiger Grund 7 150
– Dreistufenmodelle 7 140

Überbrückungshilfen 6 § 1 26
Übergangsleistung 6 § 1 26
Übergangsregelung für Altzusage 28 15
– Verpflichtung 28 15
Übergangsregelung für Altzusagen 11 96; 12 92
Übernahme von Pensionsverpflichtung 17 84
Überschreiten der Hinzuerdienstgrenze
6 § 6 102
– Schwellenwert 6 § 6 102
Überschuldung 23 12
Überschussbeteiligung 6 § 2 86
– Pensionskassen 6 § 2 86 ff.
Übertragung 6 § 4 8
Übertragung auf einem Pensionsfonds 9 158
– Erdiente Anwartschaft 9 158
Übertragung bei Arbeitgeberwechsel 27 4
– Arbeitgeberwechsel 27 7; vorher: Übertragung/
Übernahme bei Arbeitgeberwechsel
– Übertragungswert 27 4; vorher: Übertragung/
Übernahme bei Arbeitgeberwechsel
– vorher: Übertragung/Übernahme bei Arbeitgeber-
wechsel
Übertragung des Versorgungskapitals 6 § 22 22
Übertragung von Pensionsverpflichtung
– Schuldbefreiende Wirkung 17 42
Übertragungswert 6 § 7 233; 17 88; 27 8
– Arbeitgeberwechsel 27 4
– Beitragsbemessungsgrenze 6 § 7 233
Überversorgung 20 58
– Teilwertberechnung 20 58
Überversorgung 7 164
– planwidrige 7 122
Üblichkeit der Vereinbarung 11 3
– Fremdvergleich 11 3
Üblichkeitsbetrachtung 20 113; 21 8
– Versorgungsrechte 20 113
Umfang des Forderungsübergangs 6 § 9 34
– Begrenzung 6 § 9 34
Umfassungszusage 6 § 1 131
Umgehung des Versorgungsausgleichs 7 341
– Gesellschafter Geschäftsführer 7 341
Umlagefinanzierte Versorgungskassen 16 39
Umlageverfahren 6 § 1a 4; 7 379; 12 54
– Gesetzliche Rentenversicherung 6 § 1a 4 ff.
– Zusatzversicherung öffentlicher Dienst 7 375 ff.
Umwandlung einer Personengesellschaft in eine
Kapitalgesellschaft 28 22
Unechtes Wertguthaben 30 10
– Insolvenzsicherungspflicht 30 10
– Wertguthaben 30 7
Ungewisse Verbindlichkeit 9 75
Ungleichbehandlung 31 40
– Willkürverbot 31 40
Unisex-Entscheidung 7 325
– Berechnung des Ausgleichswert 7 325
Unisex-Gebot 7 705
Unklarheitenregel 2 62; 6 § 19 30
– Tarifgebundenheit 6 § 19 30
– Verwender 2 62

- Unmittelbare auch beitragsorientierte Bewertung** 7 306
 – Bewertungsverhalten 7 305 ff.
- Unmittelbare Versorgungszusage** 20 3
- Untechnischer versicherungsmathematischer Abschlag** 6 § 97
- Unterbrechung/Beendigung der Zusage** 6 § 1b 44
 – Arbeitsverhältnis 6 § 1b 45
- Unternehmensbezogene Probezeit** 20 140
 – Wirtschaftliche Leistungsfähigkeit 20 140
- Unternehmer** 2 10
 – Organ 2 10
- Unternehmer im eigenen Unternehmen** 20 136; 26 1
 – Vorzeitiges Ausscheiden 20 136
- Unterrichtungspflicht**
 – des Arbeitgebers 7 431
- Unterstützungskasse** 1 13; 6 § 1 31, 34; 6 § 1a 32; 8 27
 – Nicht versicherungsfähig 1 11
 – Rechtsanspruch 6 35
- Unterstützungskassenzusage** 8 27
- Unverfallbare Anwartschaft** 6 § 2 23
- Unverfallbarkeit** 6 § 1b 3, 17, 78, 98; 6 § 4a 28; 6 § 30f 3; 20 136
 – Entgeltcharakter 6 § 1b 3
 – Fürsorgegedanken 6 § 1b 3
- Unverfallbarkeit bei der Unterstützungskasse** 6 § 1b 101
 – Definition 6 § 1b 101
 – Sonderregelungen 6 § 1b 101
- Unverfallbarkeit bei Entgeltumwandlung** 6 § 1b 19
- Unverfallbarkeitsfristen** 6 § 1b 91
- Unwiderrufliche Bezugsberechtigung** 6 § 10 40
- Unwiderrufliches Bezugsrecht bei der Direktversicherung** 6 § 1b 115
- Unzulässige Doppelfinanzierung** 17; 17 221
- US-GAAP** 1 12
- Veränderung der Bemessungsgrundlage** 6 § 2a 17
- Veränderung der Versorgungsregelung** 6 § 2a 16
- Veränderungssperre** 6 § 2 128; 6 § 2a 5, 23; 6 § 7 166
 – Versorgungsregelung 6 § 2 128
- Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis** 20 72, 124
 – Fremdvergleich 20 72
- Verbesserung der Versicherungsleistung** 6 § 2 66
 – Überschussanteile 6 § 2 66 ff.
- Verbesserung des Bilanzbildes** 1 19
- Verbindlichkeitsrückstellung** 16 10
 – Ungewisse Verbindlichkeiten 16 10
- Verbot der Doppelfinanzierung** 17 185
- Verbot der Rückwirkung** 7 113
- Verbot des Widerrufsvorbehalts** 24 6
- Verbraucherpreisindex** 6 § 16 114; 7 344
 – Anpassungsprüfung 7 344
 – Inflation 6 § 16 114
- Verdeckte Einlage** 23 4; 24 14; 27 8
 – verdeckte Gewinnausschüttung 27 8
- Verdeckte Gewinnausschüttung** 20 3, 70; 27 8; 31 11
 – Betriebsausgabenabzug 20 3
 – verdeckte Einlage 27 8
- Vereinbarung nach dem Sprecherausschussgesetz (SprAuG)** 4 76
 – Rechtsgrundlage 4 79
- Vererblichkeit** 2 99
 – Verfallsrisiko 2 99
- Verfallrisiko** 1 8; 2 99
 – Steuerrecht 1 8
- Verfehlung der externen Teilung** 7 293
- Verfügungsbeschränkungen** 6 § 2 78
 – Definition 6 § 2 78
- Vergütung für mehrjährige Tätigkeit** 17 157
 – Veranlagungszeitraum 17 157
- Verhandlungsdisparität** 2 4, 57
 – Arbeitgeber 2 4
 – Arbeitnehmer 2 4
- Verjährung bei laufender Leistung** 6 § 18a 4
- Verjährung des Rentenstammrechts** 6 § 18a 3
- Verlangen des Arbeitnehmers** 6 § 6 37
- Vermeidung von Beitragsspitzen** 6 § 10 19
- Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensvermehrung** 20 70
 – Gewinnverteilungsbeschluss 20 70
- Vermögensanlagebeschränkung** 13 6
- Vermögensübergang** 6 § 9 49
- Vermögensübergang Unterstützungskasse** 6 § 9 50
- Vermögensübergang von Pensionsfonds** 6 § 9 60
 – Vermögenszurechnung 6 § 9 61
- Vermutungsregel** 6 § 7 219
- Vermutungsregelung** 6 § 16 180
 – Anpassungsprüfung 6 § 16 180
- Verpfändete Rückdeckungsversicherung** 6 § 7 196
 – Anrechnung 6 § 7 196
- Verpfändung** 6 § 1b 87
- Verpfändungslösung** 26 3; 30 75
 – CTA-Modell 30 75
- Verpfändungsmodell** 30 67
 – Arbeitgeber 30 67
- verpflichtender Arbeitgeberzuschuss** 6 § 1a 67 ff.
- Verrechnungsgebot** 17 260; 31 96, 98
 – Grundsatz Saldierungsgebot 31 96
- Verschlechternde Betriebsvereinbarung** 4 22
- Versicherungsfähig** 1 10; 8 3
 – Durchführungsweg 1 16
- Versicherungsfähige Garantie** 1 21
 – Pensionsfonds 1 19
- Versicherungsfähige Lösung** 6 § 2 54
- Versicherungsfähiger Durchführungsweg** 8 34
- Versicherungsleistung** 6 § 2 51
 – reduzierte Verpflichtung 6 § 2 51
- Versicherungsmathematik** 9 59
 – Zinsrechnung 9 59
- Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste** 16 230
- Versicherungsmathematischer Abschlag** 9 52
 – Kürzung 9 52
- Versicherungsmathematisches Äquivalenzprinzip** 9 73
- Versicherungsmisbrauch** 6 § 9 35
- Versicherungsprinzip** 8 11
- Versicherungsrechtliche Lösung** 6 § 2 43, 54
- versicherungsvertragliche Lösung** 6 § 7 147
 – PSV aG 6 § 7 147
- Versicherungsvertragsgesetz** 7 685
- Versorgungs- und Vergütungssystem** 29 14
 – Entstehung von Zeitwertkonten 29 7
- Versorgungsanspruch** 8 1
- Versorgungsanwartschaft** 9 38
- Versorgungsausgleich** 9 145; 11 201; 33 17
 – erworbene Anrechte 33 17
 – Interne Teilung 9 145
 – Übertragung 11 201
 – kein Versorgungsversprechen 33 17
- Versorgungsausgleichsabänderungsverfahren** 7 368
- Versorgungsausgleichskasse** 7 284, 285, 287; 14 5, 29, 32, 33
 – Höchstwert 7 285

Sachverzeichnis

Fette Zahlen = Kapitel

- Versorgungsbedarf** 18 20
Versorgungsberechtigter 6 § 7 211
Versorgungsscharakter 2 44
Versorgungsehe 6 § 2 19
Versorgungseinrichtung 6 § 1 34, 44
Versorgungsfall 2 80; 6 § 2 48
– Betriebsrentner 2 80
– Versorgungsleistung 6 § 2 48
Versorgungsfreibetrag 9 151; 13 31; 14 22
– Zuschlag 9 151
– Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag 13 31
Versorgungsfunktion 6 § 5 42
Versorgungskapital 6 § 1 71
Versorgungsleistungsniveau 1 26
– Ruhestandszahlung 1 26
Versorgungslücke 1 28
Versorgungslückenanalyse 1 29
Versorgungsniveau der zugesagten Leistungsart 20 148
Versorgungsordnung 6 § 6 63; 9 14
– Leistungshöhe 9 14
Versorgungspunktemodell 7 379
– öffentlicher Dienst 7 379ff.
Versorgungsregelung
– auf individueller Grundlage 7 504, 513
– aufgrund Betriebsvereinbarung 7 506, 515
– aufgrund Tarifvertrag 7 505, 519
– einheitliche 6 § 2a 37
Versorgungsschuldner 1 6; 6 § 7 211
– Einstandsverpflichtung 1 6
Versorgungssträger 6 § 1a 32
– Extern 6 § 1a 32
– Intern 6 § 1a 32
Versorgungsverhältnis 2 42
– Betriebszugehörigkeit 2 42
Versorgungszusage 1 2, 5; 6 § 1 6
– Anlass des Arbeitsverhältnisses 6 § 1 7
– Begriffsbestimmung 1 1
– Rechtsbegründungsakt 1 3
– Versorgungsschuldner 1 6
Versorgungszweck 2 16; 6 § 1 8; 6 § 7 28
– Auslegung 2 17
Verstoß gegen Auskunftspflicht 6 § 12 4
Verteilung der Pensionsrückstellung 9 19
– Teilwertverfahren 9 19
Verteilungsgrundsatz des Insolvenzverfahrens 6 § 7 240
Vertragsauslegung 2 17
Vertragsfreiheit 2 110; 6 § 2 31; 7 42
– Grenzen 2 110 ff.
Vertragsfreiheitsgedanke 2 81
Vertrauenschaftung 6 § 7 70
Vertrauenschutz 7 53
Vertretungsbefugnis von Rentenberatern vor Familiengericht 7 406, 407
Vervielfältigungsregelung 11 86, 140; 17 114a
– Beendigung des Arbeitsverhältnisses 17 163
Verwaltungsanweisung des BMF 9 1
Verwaltungsaufwand 6 § 1b 13
Verwendung der Überschüsse 6 § 1b 114
Verwertungsverbot 6 § 22 28ff.
Verzicht 7 44
Verzicht auf den Future-Service 23 14; vorher:
– Verzicht auf dem Future-Service
Verzicht auf die Riester-Förderung 11 47
Verzichts-Rechtsprechung 23 13
Verzinsung
– integrierte 6 § 2a 50
Vollrente 6 § 6 10
– gesetzliche Rentenversicherung 6 § 6 10
Vollzug der externen Teilung 7 279
– Rechtskraft 7 279 ff.
- Vor- oder Nachdienstzeiten** 6 § 1b 33
– Anrechnung 6 § 1b 34 ff.
Vordienstzeiten 6 § 1b 34; 17 101
– Anrechnung 6 § 1b 34 ff.
– Betriebszugehörigkeit 17 101
Vorgesetzliche Anpassungspflicht 6 § 16 10
Vorrang der Leistungsklage 6 § 7 252
Vorruststandsgestaltung 29 6
– Rentnergeneration 29 6
Vorruststandsphase 29 10
– Altersstruktursteuerung 29 10
Vorschaltzeiten 2 75; 6 § 1b 27
– Aufnahmeveraussetzung 2 71
– „Zusage auf eine Zusage“ 6 § 1b 27
Vorteilsgewährung 22 37
Vorzeitige Altersrente für Frauen 6 § 6 22
Vorzeitige Altersrentenleistung 20 152
– Leistungsabschlag 20 152
Vorzeitige Inanspruchnahme 6 § 6 1
– Arbeitnehmer 6 § 6 1
– gesetzliche Rentenversicherung 6 § 6 1
Wahl des Durchführungswegs 6 § 4 60
– bei Übertragung 6 § 4 60 ff.
Waisenrentenleistung 2 108
– Halbwaisenrente 2 108
– Vollwaisenrente 2 108
Wartezeiten 2 85; 6 § 1b 30, 68; 6 § 6 28
– Leistungsausschluss 2 85; 6 § 1b 30
– Leistungsveraussetzung 6 § 6 27 ff.
Wechsel des Durchführungswegs 6 § 4 11; 17 172
– Steuerliche Auswirkungen 17 185
– Übertragung 6 § 4 11
Wechsel des Versorgungsschuldners 17 85
Wegfall der Geschäftsgrundlage 7 120
Wegfall der Pensionsverpflichtung 20 97
Werksrenten 6 § 1 27
Werkvertrag 6 § 17 16
– Abgrenzung 6 § 17 16 ff.
Werterhaltungsgarantie 31 20, 47
Werterhaltungsgarantie des Anlageinstituts 31 21
Werterhaltungsgarantie des Arbeitgebers 31 20
Werterhaltungsnormierung 30 41
Wertgleichheit 6 § 1 117, 118; 6 § 1a 61; 11 57; 27 25
– Versicherungsmathematische Grundsätze 11 57
– Zillmerung 6 § 1a 62 ff.
Wertgrenze 6 § 8a 3
Wertguthaben 30 7, 33
– Arbeitsentgeltguthaben 30 32
– Bestandsschutz 30 28
– Freistellungsphase 30 4
– Insolvenzsicherungspflicht 30 10
Wertguthabenbegriff 30 54
– Insolvenzschutz 30 52
– § 7e SGB IV 30 4
Wertguthabenvereinbarung 30 4
– Freistellungsphase 30 4
– § 7e SGB IV 30 4
Wertguthabenverzinsung 30 145; 31 16
– Wertguthabenzuführung 31 17
– Zeitwertkonto 31 16
Wertguthabenzuführung 31 17
– Werterhaltungsgarantie 31 20
Wertpapiergebundene Pensionszusage 20 40
Wertpapiergebundene Zusage 17 262
Wertpapiergebundener Versorgungszusage 9 120
Wertschuldgedanke 6 § 16 9
– BAG-Rechtsprechung 6 § 16 10
Wettbewerbspensionskasse 1 17
– Lebensversicherungscharakter 1 17

Magere Zahlen = Randnummern

Widerruf 4 23; 6 § 1b 46; 7 57, 71, 119
– Wirksamkeit 6 § 1b 46
Widerruf der Versorgungszusage 20 45
– Billigem Ermessen 20 45
Widerruf des Bezugsrechts 6 § 1b 78
Widerruf einer Versorgungszusage 25 7, 24
– Treuepflichtverletzung 25 7; vorher: Verstoß gegen die Treuepflicht
– vorher: Widerruf einer erteilten Versorgungszusage; vorher: Widerruf einer Pensionszusage
Widerrufliche Bezugsberechtigung 6 § 10 39
Widerrufliches Bezugsrecht 6 § 7 150
– unverfallbare Anwartschaft 6 § 7 150
Widerrufsvorbehalt 25 7
Widerspruchsrecht
– des Arbeitnehmers 7 446
Wiederbeschaffungskosten 23 7
Wiederverheiratungsklausel 2 106
Willkürverbot 31 40
Wirtschaftliche Lage des Arbeitgebers 6 § 16 35
– Anpassungsprüfung 6 § 16 35

Zahlstellenverfahren 15 72
– Zahlstelle 15 72

Zahlungsmodalität 2 14

Zahn-jahres-Frist 15 63

Zeitbezogene Voraussetzung 6 § 1b 25

Zeitgleicher Geltungsbereich 2 19

Zeitkollisionsregel 7 94, 114

Zeitlicher Anwendungsbereich 6 § 4 19

Zeitlicher Geltungsbereich 6 § 1b 105; 6 § 2a 13

Zeitpunkt der Erteilung der Versorgungszusage 6 § 1b 99

Zeitpunkt der Erteilung der Zusage 6 § 1b 89
– Versicherungsbeginn 6 § 1b 89

Zeitpunkt des Forderungsübergangs 6 § 9 32
– Insolvenzverfahren 6 § 9 32

Zeitratierliche Bewertung 7 310

Zeitratierliche Bewertungsmethode 7 306
– Bewertungsverhalten 7 305 ff.

Zeitwert des Planvermögens 16 250

Zeitwert von Wertpapieren 16 110

Zeitwertkonten im Pfändungsfall 33 1

Zeitwertkontenlösung 29 13

Zeitwertkonto 29 9

Zentrale Stelle 11 187

Zertifizierter Altersvorsorgevertrag 14 33

Zertifizierung 11 217

Zielversorgung 14 4

Zillmerung
– Wertgleichheit 6 § 1a 62 ff.

Zillmerungsverfahren 6 § 1a 63
– Zillmerung 6 § 1a 62 ff.

Zinsstrukturkurve 16 85
– Berechnungsmodalitäten 16 85

Sachverzeichnis

Zivilrechtlich wirksame, klare, eindeutige und im Voraus abgeschlossene Vereinbarung 20 124
– Finanzverwaltung 20 124

Zivilrechtliche Leistungszusage 8 6

Zivilrechtliche Wirksamkeit 20 125

Zuflussprinzip 9 136

Zugangsfaktor
– Näherungsverfahren 6 § 2a 80

Zugewinnausgleich und Ehegattenunterhalt 33 18
– Ehegattenunterhalt 33 18
– Eigentumsverhältnisse 33 18
– Zugewinnausgleich 33 18

Zukunftssicherungsleistung 11 124

Zulageberechtigung 11 174

Zulässiges Kassenvermögen 10 122

Zulässigkeit der Bildung von Pensionsrückstellungen 20 6

Zusageart 6 § 1 61
– Sonderstellung Entgeltumwandlung 6 § 1 61

Zusageerteilung 20 120
– Versorgungszusage 20 120

Zusagezeitpunkt 6 § 1b 91
– Abschluss der Versicherung 6 § 1b 91

Zusagezeitpunkt bei Entgeltumwandlung
6 § 1b 110
– Vereinbarung zwischen Arbeitgeber und Arbeitnehmer 6 § 1b 110

Zusammentreffen von Leistungen 6 § 18 51
– verschiedene Arbeitgeber 6 § 18 51

Zusatzversorgungseinrichtung 6 § 18 13

Zusatzversorgungskassen 6 § 18 10
– Satzung 6 § 18 10

Zuständigkeit der Gesellschafterversammlung 20 31
– Steuerliche Anerkennung 20 31

Zustimmung des Arbeitnehmers 6 § 3 53

Abfindung 6 § 3 53 ff.

Zuwendung 10 11

Zuwendung an gemischte Kassen 10 135
– Abzugsmöglichkeiten 10 135

Zuwendung zum Reservepolster 10 87

Zuwendungen 1 14
– Unterstützungsstellen 1 13

Zwangsvollstreckung 6 § 10 58
– Titulierung der Forderung 6 § 10 58

Zweckexklusivität 9 126; 17 267, 275
– Deckungsvermögen 9 126

Zwei Prüfungsebene 20 1

Zweite Prüfungsebene 20 3, 71

Zweite Prüfungsebene: Vermeidung einer verdeckten Gewinnausschüttung 21 4

Zwingender Grund
– Dreistufenmodelle 7 144

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG