

Betriebsrentengesetz: BetrAVG

8. Auflage 2022
ISBN 978-3-406-78597-9
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.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](https://www.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](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

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 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** 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** 26
- Organmitglieder **3** 28
- persönlicher Geltungsbereich **3** 15 f., 28
- sachlicher Geltungsbereich **3** 17 ff.
- Tarifvertrag **3** 27
- 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
- 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

Ablösung siehe Änderung von Versorgungszusagen

Ablösungszahlungen

- Lebensversicherung **StR C** 9
- Pensionsfonds **StR C** 9
- Pensionskasse **StR C** 9

Abtretung (ArbR)

- Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 1014
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Direktversicherung **1b** 232 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

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 Insolvenzversicherung

- 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**

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**
- durch Versicherungsaufsicht **11 78a**

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.**
- auf einer Betriebsvereinbarung basierende Versorgungszusage **Anh. 1 576 ff.**
- Betriebsvereinbarungsoffenheit **Anh. 1 109 f., 561**

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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
- Niedrigzinsphase **Anh. 1** 522
- 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.
- Sachleistungen **Anh. 1** 617c
- 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 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
- Beurteilungsspielraum **16** 124 f.
- Beurteilungszeitraum **16** 79 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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
- Widerruf, Einführung der Anpassungsprüfungspflicht als Grund für **Anh. 1** 511

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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
- Anpassungsprüfungsübung**
- 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/r)rente 5 140
- Veräußerung von Eigentum 5 171
- Versorgungsbezüge der Beamten, Richter, Soldaten, Kirchenbediensteten 5 142
- Wertgleichheitsgebot 5 167 f.
- Anrechnungsverbot, außergesetzliches**
- Arbeitnehmerschutzprinzip 5 114
- Entgeltcharakter der Betriebsrente 5 111 f.
- Festlegung einer Obergrenze 5 120 ff.
- Gleichbehandlungsgrundsatz 5 117 ff.
- 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.
- Anspruchsverpflichteter 1a 7
- Arbeitnehmerbegriff 17 119 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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
- Minstdauer 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
 - verfallbare, Insolvenzschutz **7** 133a ff., 179
 - 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.
- Anwartschaftsrecht**
 - Abfindung **StR D** 3

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Begriff **1b** 11 ff.
- Ersetzung **StR D** 4
- 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
- bis zum Eintritt des Versorgungsfalles **Anh. 1** 245
- Direktzusage **Anh. 1** 243 ff.
- 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
- freischaffende Künstler **17** 75
- Heimarbeiter **17** 74

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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**
 - Betriebsstreue 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 51
- 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
- Ausbildungs- und Aussteuerversicherung**
 - Abgrenzung zur Lebensversicherung 1b 174
- Ausgaben zur Zukunftssicherung**
 - Steuerrecht StR C 1, 17
- Ausgleichsansprüche der Handelsvertreter**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 54
- Ausgleichsfonds**
 - Begriff und Bedeutung 10 71 f.
- Ausgleichsklausel**
 - Begriff und Bedeutung Anh. 1 479
- Ausgleichsquittung**
 - Begriff und Bedeutung Anh. 1 479

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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., **11** 69a ff.
- Pensionskasse **4a** 21, 35, 55, 96 ff., **11** 69a ff.
- Pflichtverletzung **4a** 70 ff.
- Produktinformationsblatt **4a** 103
- Rechtsnatur **4a** 9
- Reine Beitragszusage **4a** 110 ff., **22** 38 ff.
- Rückdeckungsversicherung **8** 31 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
- VAG-InfoV **4a** 104 ff.
- 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
- Ausland**
- europäisches Arbeits- und Sozialrecht
Einl. 52 ff.; siehe dort
- internationales Arbeitsrecht **Einl.** 52 ff.; siehe dort
- 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
- 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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 Versorgungsbeiträge 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
- 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
- Begriff **StR F** 255 ff.
- Ersetzung **StR F** 446
- Kapitalwahlrechts des Geschäftsführers **StR F** 441
- nachträglicher Erwerb **StR F** 294
- nachträglicher Verlust **StR F** 294
- Übernahme von Anwartschaften **StR F** 451
- Übertragung von Anwartschaften **StR F** 454
- versicherungsförmige Versorgungswege **StR F** 301 ff.
- 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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

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

Beitragsbemessungsgrenze

- Gespaltene Rentenformel **Anh. 1** 227 ff.
- Gleichbehandlung **Anh. 1** 86
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 359
- in der Sozialversicherung **SozVersR** 7
- Versorgungszusage oberhalb der **Anh. 1** 227 ff.

Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenz-sicherung

- Änderungen im Versorgungsverhältnis 10 157 ff.
- Äquivalenzprinzip 10 86 ff.
- Beitragszusage mit Mindestleistung 10 110 f.
- Berechnungsprinzip 10 85 ff.
- Berechnungsweise 10 90 ff.
- Bilanzstichtag 10 171 ff.
- Direktversicherung 10 113 ff., 176 ff.
- Direktzusagen 10 94 ff.
- Einfluss von Risikoänderungen 10 156 ff.
- Entgeltumwandlung 10 112
- Erlass eines neuen Beitragsbescheides 10 181 ff.
- Ermittlung des Barwerts 10 99 ff.
- Gleichbehandlungsgrundsatz 10 87
- Herabsetzung des Verpflichtungsumfanges 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.
- Pensionskasse 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

- 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 Insolvenz-sicherung

- 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
- Nachfinanzierung 30i 1; siehe auch Insolvenz-sicherung, 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.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

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.
- Insolvenzversicherung 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 Insolvenzversicherung 10 110 f.
- Beitragsverpflichtung 1 90
- biometrischer Risikoausgleich 1 96
- Entgeltumwandlung 1 94, 102 f., 1a 34
- Erhöhung der Mindestleistung 1 98
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 410 ff.; siehe dort
- Insolvenz 1 100
- Mindesthaftung 1 97
- Ratierliches Verfahren 2 5
- Rechtsanspruch gegen den Versorgungsträger 1 99
- reine Beitragszusage 1 87 ff.
- Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwandlung erworbenen Anwartschaften 1b 339, 344
- Verpflichtung zur Mindestleistung 1 93
- Versicherungsanspruch gegen den PSV 7 243 ff.
- Versorgungskapital 1 94
- Verwaltungskosten 1 95
- Vorzeitiges Ausscheiden des Arbeitnehmers 1 100
- Wertberechnung bei Änderung der Versorgungszusage **Anh.** 1 622
- Widerrufsverbot bei der Direktversicherung 1b 167, 173, 226

Beitragszusage, reine siehe Reine Beitragszusage

Beleihung

- 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

Beratungverschulden 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 34 ff., 16 229 ff.
- qualifiziert faktischer Konzern 16 214, 222 ff.

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
- 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

- Allgemein **StR** B 19, 127, **StR** C 155

- beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer **StR B 30**
- 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 Versorgungsscharakter **Einl. 28 ff.**
- Geldleistungen **1 9**
- Generationenvertrag **Einl. 46 f.**
- geschichtliche Entwicklung **Einl. 1 ff.**
- Kapitaleistungen **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**
 - Vertragstheorie **Anh. 1 29**
 - Vertrauensstheorie **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.**
- Betriebseinstellung**
- Allgemein **StR B 89, StR C 144, StR D 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**

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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
- Betriebsstreuung**
- 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.
- 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.
- Betriebsübergangs-Richtlinie** **Einl.** 131
- Betriebsvereinbarung**
- Änderung der Versorgungsanwartschaft bei Betriebsübergang **Anh. 1** 317 ff.
- Änderung einer **Anh. 1** 112
- Änderung einer auf einer Betriebsvereinbarung basierenden Versorgungszusage **Anh. 1** 576 ff.
- Änderung von Versorgungszusagen auf individualrechtlicher Grundlage mit kollektivem Bezug **Anh. 1** 560 ff.
- Anpassung **Anh. 1** 668
- Anpassungsprüfungspflicht **16** 32, 291
- Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 543, 560 ff.
- ausgeschiedene Arbeitnehmer **Anh. 1** 100
- Auslegung der Versorgungszusage **Anh. 1** 260 f.
- Beendigung einer **Anh. 1** 112
- Begriff **Anh. 1** 89 f.
- Betriebsabsprache **Anh. 1** 94
- Betriebsvereinbarungs Offenheit **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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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.
- 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

Bilanzierungshilfen

- Steuerrecht **StR A** 361, 366

Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

- Kapitalisierung von Versorgungsansprüchen in der Insolvenz **Vor** 7 26
- Versorgungsausgleich **Anh.** 1 354b

Billigkeitskontrolle

- Anrechnungsprinzip 5 114

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

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

Bochumer Verband siehe Konditionenkartelle

Bonuspunkte

- Zusatzversorgung **18** 2c

Bremisches Ruhelohngesetz

- Begriff **18** 46

Brutto- bzw. Nettoarbeitsentgelt

- Entgeltumwandlung **1** 141

Captives

- Begriff **Einl.** 143

Contractual Trust Agreements

- 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.
- Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1** 684z
- Verpfändungsmodell **Anh. 1** 684c ff.

Deckungskapital

- Begriff **2** 272
- Berechnung **2** 272
- Berechnungszeitpunkt **2** 276
- Überschussanteile **2** 275

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

Direktumwandlung

- Betriebsvereinbarung **17** 137
- Tarifvertrag **1** 166, **20** 5
- Verbot **20** 5

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.
- Anpassung **Anh. 1** 792 ff.
- Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen **6** 163 ff.
- arbeitsrechtlicher Versicherungsvertrag **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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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.
- Besteuerung der Leistungen **StR B** 67 ff., 244, 278
- Besteuerung des Arbeitgebers **StR A** 24 ff.
- Bezugsrechtsspaltung **StR A** 32, 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.
- Umsatzsteuer **StR A** 98
- Vereinbarungen mit Arbeitnehmern **StR A** 21
- Versorgungsausgleich **StR E** 160 ff.
- weiterlaufendes Dienstverhältnis **StR A** 22a
- 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 Versicherungsverhältnisses **Anh. 1** 654 ff.
- Begriff 1 36 ff., 245 f.
- Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzsicherung 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.
- 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.
 - 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 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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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.**
- 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 46b, 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 46b**
- Mindestaltersgrenze **Anh. 1 46a**
- 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.**
- 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.**
- 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.**

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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 Rentestämme **30g** 1
- Übergangsvorschriften **30g** 1 ff.
- Vergleichskriterien **2a** 54 ff.
- Verstoß gegen das Benachteiligungsverbot **2a** 62 ff.
- Verzinsung **2a** 81 ff.

EbAV-Richtlinie **Einl.** 146, 152, 155, **1** 134, **4a** 96, 104

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** 102, **StR C** 1, 78a
- Werbungskosten **StR C** 155a

Eigenbeitragszusage

- Altzusagen **1** 213 ff.
- Anspruch auf Erteilung einer Eigenbeitragszusage **1a** 101 f.
- Arbeitgeberzuschuss **1a** 70 ff.
- Aufrechterhaltungsanspruch **1a** 88
- Begriff **1** 210, 217
- betriebliche Altersversorgung mit Arbeitnehmerbeiträgen **1** 237

- Entgeltumwandlung **1** 148
- fehlerhafte **1** 242 f.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 11
- kombinierte Zusage **1** 241
- Leistungsanwartschaft **1** 237
- Steuerrecht **1** 173
- Übergangsvorschriften **30e** 2 f.
- Unisex-Tarife **Anh.** **1** 711
- Unverfallbarkeit von Anwartschaften **1b** 332
- Verpflichtung zur Mindestanpassung **16** 317 ff.
- Widerruf der Versorgungszusage **Anh.** **1** 487 f.
- Zuschuss des Arbeitgebers **1a** 70 ff.

Eigenkapital

- Begriff **16** 186

Eigenkapitalquote

- Begriff **16** 190

Eigenkapitalverzinsung

- Berechnung **16** 191 ff.

Eingeschränkte Gesamtversorgung

- Begriff **Anh.** **1** 235

Eingriffsnorm

- deutsches Arbeitsrecht **Einl.** 60

Einheit der Versorgungszusage

- Begriff **1b** 111 ff.

Einkünfte aus Kapitalvermögen

- Steuerrecht **StR B** 85 ff., 108 ff., 198, **StR F** 327 ff.

Einlage

- Steuerrecht **StR F** 388

Einmalprämienversicherung

- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 199

Einnahmen-Überschussrechnung

- Steuerrecht **StR A** 35, 77, 509, 533

Einstandspflicht siehe Grundverpflichtung des Arbeitgebers

Einzelbewertung

- Steuerrecht **StR A** 380, 390

Einzelkaufleute

- Nachhaftung **Anh.** **1** 280 ff.

Einzelunternehmer

- als Nicht-Arbeitnehmer **17** 83 f.
- Steuerrecht **StR F** 3, 175, 407, 439

Einzelvereinbarung

- Angebot und Annahme **Anh.** **1** 4 ff.
- Blankettzusage **Anh.** **1** 6
- Schriftform **Anh.** **1** 9 ff.

Einzelvertragliche Bezugnahme auf Tarifregelungen siehe Bezugnahme auf Tarifvertrag

Elternzeit

- Anrechnung auf Dienstjahre **Anh.** **1** 50
- Entgeltumwandlung, Fortsetzungsrecht **1a** 97

Entgelt

- Begriff **1** 140 ff.

Entgeltcharakter

- der betrieblichen Altersversorgung **Einl.** 44

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

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 (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
- 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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**
 - Pensionskasse **StR A** 111
 - Sozialversicherung **StR J** 73
 - umgekehrte **StR F** 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., 131
- Erdiente Ansprüche**
 - Schutz vor Änderungen **Anh. 1** 619 ff.
 - Wertberechnung bei Änderung der Versorgungszusage **Anh. 1** 621
- Ergänzende Vertragsauslegung**
 - Gespaltene Rentenformel **Anh. 1** 227 ff.
 - Versorgungszusage **Anh. 1** 262 ff.
- Ergänzungsanspruch**
 - gesicherte Versorgungsanwartschaften **7** 158, 163 ff.
- Erinnerung**
 - Erteilung der Vollstreckungsklausel **10** 191
- Erlassvertrag**
 - Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 470 ff.
 - Unabdingbarkeit **19** 67
 - Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 1012
- Erlebensbedingung**
 - Begriff und Bedeutung **1b** 13
- Erlebensfallversicherung**
 - Begriff und Bedeutung **1b** 164
- Erlebensrisiko**
 - Begriff und Bedeutung **1** 19, 29
- Ernstlichkeit einer Pensionsverpflichtung**
 - Steuerrecht **StR F** 18 ff., 123, 149 ff., 221 ff., 397

- Ersatzverfahren**
 - Begriff und Bedeutung **2** 184
- Ersetzende Pensionszusage**
 - Steuerrecht **StR F** 38, 41, 75, 243a
- Ersetzung von Anwartschaften**
 - Allgemein **StR D** 4
 - 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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

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, 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.

Förderung, staatliche

- Umwandlung des Brutto-Arbeitsentgelts 1a 44 ff.
- Umwandlung des Netto-Arbeitsentgelts 1a 47 ff.

Forderungsübergang auf den PSV

- Contractual Trust Agreements 9 45a, 65 ff.
- Forderungsberechtigung des PSV 9 50 ff.
- Gegenstand 9 42 ff.
- Normzweck 9 30 ff.
- Rechtsstellung des Arbeitgebers 9 57 ff.
- Rechtsstellung des Versorgungsberechtigten 9 63 ff.
- Umfang 9 47 ff.
- Unterstützungskasse 9 92 f.
- Voraussetzungen 9 33 ff.
- Zeitpunkt 9 38 ff.

Fortfall vorgezogener Altersleistungen

- Beitragspflicht des Arbeitgebers 6 202
- Direktversicherung 6 199 ff., 211, 214
- Direktzusage 6 209 f.
- einmalige Kapitalleistung 6 197
- Erreichen der Regelaltersgrenze 6 206 ff.
- Gleichbehandlungsgrundsatz 6 193
- Hinterbliebenenleistungen 6 198
- Pensionsfonds 6 203, 211, 214
- Pensionskasse 6 203, 211, 214
- PSV 6 205
- Rechtsfolgen 6 193 ff.
- Regelungsgedanke 6 187
- Rückzahlung 6 221
- Teilrente 6 192

- Überschreitung der Hinzuverdienstgrenze 6 189 ff.

- Unterstützungskasse 6 204, 209 f., 213

- Voraussetzungen 6 189 ff.

- Wegfall der rentenschädlichen Beschäftigung 6 206

Fortsetzungsrecht des Arbeitnehmers

- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 225 ff., 361 ff.

Fortsetzungsvergleich

- Begriff 7 224

Freibetrag

- Gesetzliche Krankenversicherung **SozVersR** 46b

Freigrenze

- Gesetzliche Krankenversicherung **SozVersR** 46b

Freizügigkeit

- Beschränkungsverbot **Einl.** 125
- europäisches Arbeitsrecht **Einl.** 124 ff.
- Unverfallbarkeit 1b 158

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, 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

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
- Auslegung **Anh. 1** 259b
- 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.

Gesetzesvorrang

- gegenüber den arbeitsrechtlichen Vorschriften 17 150 ff.

Gesetzliche Krankenversicherung

- Beitragspflicht **SozVersR** 9 ff.

Gesetzliche Rentenversicherung

- Abfindung unverfallbarer Anwartschaften 3 83 ff.
- Anrechnungsverbot bzgl. Versorgungsleistungen aus Eigenvorsorge 5 72 ff.
- Begriff 6 19 ff.
- Beitragserstattung 3 84 ff.
- Beitragspflicht **SozVersR** 57 ff.
- Hochrechnungsverfahren bei Anrechnung von Leistungen der **2a** 130 ff.

Gesetzliche Unfallrenten

- Anrechnungsverbot 5 133 ff.

Gesetzliche Unfallversicherung

- Anrechnung 5 101
- Beitragspflicht **SozVersR** 66 ff.

Gesicherte Versorgungsanwartschaften

- Anwartschaften auf betriebliche Altersversorgung 7 132
- aufrechterhaltene Anwartschaft, durch Rechtsprechung 7 135
- Betriebsübergang in der Insolvenz 7 175 f.
- Direktversicherung 7 151 ff.
- Ergänzungsanspruch 7 158, 165
- geschützte Anwartschaften 7 132 ff.
- gesetzlich unverfallbare Anwartschaften 7 133 ff.
- gesicherte Leistungsanwartschaften 7 149 ff.
- gesicherte Versorgungsanwärter 7 144 ff.
- Hinterbliebene 7 148
- maßgeblicher Zeitpunkt 7 142 f.
- Nicht-Arbeitnehmer 7 145
- Normzweck 7 130 ff.
- Pensionsfonds 7 166
- Pensionskassen 7 163 ff.
- Prämienrückstand 7 159 f.
- Sicherungsfälle 7 170 ff.
- Sozialplan 7 140a
- Unterstützungskasse 7 167 ff.
- Versorgungsträger bei Direktzusage 7 150
- Versorgungszusagezeiten 7 140
- vertraglich unverfallbare Anwartschaften 7 136 ff.
- Vordienstzeiten 7 137 ff.
- Vorruhestandsregelung 7 134

Gespaltene Rentenformel

- Anhebung der Beitragsbemessungsgrenze **Anh. 1** 227 ff.

Getrenntlebensklauseln

- Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1** 204

Gewerbsteuer

- Steuerpflicht **StR A** 96, 590

Gewinnabführungsvertrag

- Anpassungsprüfungspflicht 16 221

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

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
 - 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 46b, 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Direktzusage **Anh. 1** 138 ff.
- Gleichberechtigungsgebot **Anh. 1** 142
- individualrechtliche Ruhegeldordnungen **Anh. 1** 141
- Koalitionsschutz **Anh. 1** 145
- nichteheliche Kinder **Anh. 1** 144
- Schutz der Familie **Anh. 1** 143
- Schutzgebotsfunktion der Grundrechte **Anh. 1** 141
- Tarifvertrag **Anh. 1** 138 ff.
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers**
- Anpassungsprüfungspflicht 1 336
- Anspruch auf Einhaltung des Durchführungsweges 1 317 f.
- arbeitsrechtlicher Ergänzungsanspruch 1 315 ff.
- Beitragszusagen 1 316
- Betriebliche Altersversorgung 1 319
- Betriebsübergang 1 320
- Differenzanspruch 1 325 ff.
- Direktversicherung 2 258
- 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, 2 369
- 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
- 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**
- 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.
- 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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Fortfall vorgezogener Altersleistungen 6 198
- geschiedene Ehepartner **Anh. 1** 199
- gesicherte Versorgungsanwartschaften 7 148
- Getrenntlebensklauseln **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
- Späthenklauseln **Anh. 1** 202
- Treuepflichtverletzung **Anh. 1** 528
- Vergleichsberechnung 2 122
- versorgungsberechtigter Personenkreis **Anh. 1** 196 ff.
- Vertrag zugunsten Dritter **Anh. 1** 188
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher 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** 247
- keine Vererblichkeit **StR A** 324a
- Hinzuverdienstgrenze**
- Begriff 6 189 ff.

Hochrechnungsverfahren

- Grundformel 2a 133 ff.
- Grundgedanke 2a 130 f.
- individuelle Berechnung 2a 149 ff.
- Korrekturanspruch 2a 148
- 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** 46b

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.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Beleihungsverbot 2 193 f., 265 ff.
- Beweislast 2 205
- Einmalprämienversicherung 2 199
- Ergänzungsanspruch des Arbeitnehmers 2 179 f.
- Erklärung des Arbeitgebers 2 236
- 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.
- Versicherungsverhältnis 2 143 ff.
- Wahlfreiheit des Arbeitgebers 2 186 f.
- 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
 - Entwicklung des Arbeitsentgelts 2 354 ff.
 - Ergänzungsanspruch des Arbeitnehmers 2 332 ff.
 - Erklärung des Arbeitgebers 2 368
 - 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.
 - Versicherungsverhältnis 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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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, 2a 76
- 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 Un-
terstützungskassen**
- 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 bei-
tragsorientierter 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
- 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
- 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 Insolvenz-
 sicherung 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 Insolvenzver-
 sicherung 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.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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.
- Insolvenz Voraussetzungen **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
- Insolvenzsicht**
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers 1 321
- Insolvenzschutz**
- Anwartschaften, verfallbare 7 133a ff., 179
- Auslandstätigkeit **Einl.** 100
- Direktversicherung **Anh.** 1 798 f.
- Direktzusage **Anh.** 1 683 ff.
- Einführung des Insolvenzschutzes als Wider-rufgrund **Anh.** 1 512
- Entgeltumwandlung 1 136, 148
- europäisches Arbeitsrecht **Einl.** 134 f.
- fehlerhafte Entgeltumwandlung 1 202
- gesetzlicher **Anh.** 1 683 ff.
- 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 **Einl.** 21a, 7 66 ff., 237a f., 10 28 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.
- Insolvenztstichtag 7 85
- Kapitalleistungen 7 213a
- Nicht-Arbeitnehmer 7 27, 36 ff.
- Nichterfüllung der Versorgungsansprüche 7 122 ff.
- Pensionsfonds 7 67 ff.
- Pensionskassen **Einl.** 21a, 7 66 ff., 237a f., 10 28 f.
- 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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- vollständige Beendigung der Betriebstätigkeit ohne Insolvenzantrag 7 109 ff.
- Wirksamkeit des Versorgungsanspruchs 7 30
- Zustimmung des PSV 7 102 ff., 107
- Insolvenzschutz-Richtlinie Einl. 134, 7 133a ff., 165, 251**
- Insolvenzversicherung, Nachfinanzierung 30i 1**
- 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**

Internationales Privatrecht

- Novellierung **Einl. 112**

Invalidität

- Begriff 1 19, 26, 29

Invaliditätsversicherung siehe Unfallversicherung

Invaliditätsversicherung (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**

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

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

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 Insolvenzversicherung 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

- Insolvenzversicherung 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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- freiwillig Versicherte **SozVersR** 54
- Hinterbliebenenversorgung **SozVersR** 52
- Institutionelle Abgrenzung **SozVersR** 42 ff.
- Kapitalleistungen **SozVersR** 47 ff.
- Pensionsfonds **SozVersR** 44
- Pensionsfondszusage **SozVersR** 18 ff., 31 ff.
- Pensionskasse **SozVersR** 18 ff., 31 ff., 44
- 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 rätierlichen 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, 273
 - 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.

- 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.
 - Kapitalleistungen **Anh. 1** 213 f.
 - laufende Leistungen **Anh. 1** 213 f.
- Leistungsklage**
 - Anpassungsprüfungspflicht **16** 340 ff.
 - Versicherungsanspruch gegen den PSV **7** 315
- Leistungsorientierte Versorgung**
 - Begriff **1** 7 ff.
 - Betriebliche Altersversorgung mit Leistungs- zusage **1** 7

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

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 Berechnungsmethoden **Anh.** 1 218

Leistungsvorbehaltsklauseln

- Begriff **Anh.** 1 674

Leistungszusage

- Abgrenzung zu anderen Leistungen des Arbeitgebers **1** 48 ff.
- Altersversorgung i. e. S. **1** 22 ff.
- Arbeitgeber **1** 41 ff.
- Arbeitnehmer **1** 31 ff.
- Arbeitsverhältnis **1** 33
- Art der Leistung **1** 7 ff.
- Begriff **1** 1 ff.
- beitragsorientierte **1** 1
- Beitragsorientierte Leistungszusage **1** 83
- Beitragszusage mit Mindestleistung **1** 1, 93
- biologisches Ereignis, Versorgungsfall **1** 18
- Dienstverhältnis **1** 33
- Dritte als Leistende **1** 43 ff.
- Durchführungswege **1** 244 ff.
- Eigenbeitragszusage **1** 237
- Entgeltumwandlung **1** 1, **1a** 33
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers **1** 316
- Hinterbliebenenversorgung **1** 30
- Invaliditätsversorgung **1** 26 ff.
- Kapitalleistungen **1** 11 f.
- Konzern **1** 44
- laufende Leistungen **1** 11
- Leistungsanwartschaft **1** 177
- Leistungsbegriff **1** 7 ff.

- leistungsorientierte Versorgung **1** 7
- Leistungszweck **1** 14 ff.
- Mindestalter **1** 22 ff.
- nachhaltige Versorgung **1** 13
- Pensionsfonds **1** 199
- Person des Zusageenden **1** 41 ff.
- Ruhestandsalter **1** 22 ff.
- Träger der Versorgung **1** 46 f.
- Vererbung **1** 15
- Vererbungsklauseln **1** 20
- Versorgungsbedarf **1** 19
- Versorgungsrisiko **1** 19
- Zusage **1** 36 ff.

Leistungszweck

- Altersversorgung i. e. S. **1** 22 ff.
- Auszahlungsplan **1** 20
- Invaliditätsversorgung **1** 26 ff.
- Mindestalter **1** 22 ff.

Liebhaberei

- Steuerrecht **StR A** 87

Liquidation

 siehe Unternehmensliquidation

Lohnsteuer

- Entgeltumwandlung **1** 138
- Steuerpflicht **StR B** 55, 131

Luxemburg

- Beitragspflicht zum PSV **10** 196 ff.
- Gerichtsstand für Streitigkeiten mit dem PSV **7** 335, **10** 199
- Insolvenzsicherung **Einl.** 106, **Vor** 7 67, **7** 121

Maßgeblichkeit der Handelsbilanz

- Steuerrecht **StR A** 386

Maßregelungsverbot

- Betriebliche Altersversorgung **Anh.** 1 36a

Mehrheitsgesellschafter

- als Nicht-Arbeitnehmer **17** 87 ff.

Minderheitsgesellschafter

- als Nicht-Arbeitnehmer **17** 91, 93 ff.

Mindestalter

- Betriebliche Altersversorgung mit Leistungszusage **1** 22 ff.
- Diskriminierung **1b** 70
- Herabsetzung **1b** 71
- weitere Herabsetzung **1b** 72

Mindestaltersgrenze

- Diskriminierung **Anh.** 1 46a

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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

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 26
- 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

- Auswahl der Leistungsarten Anh. 1 416
- begünstigter Arbeitnehmerkreis Anh. 1 415
- Besitzstandsschutz Anh. 1 422
- betriebliche Lohngestaltung Anh. 1 403
- Betriebsrat Anh. 1 436
- Contractual Trust Agreements Anh. 1 684z
- 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

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 205, 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
- Direktzusage StR E 15 ff.
- 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

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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

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., 416
- Aufstockung der Leistungen **StR F** 52 ff., 127 ff.
- 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** 200 ff., 437

Negative Einnahmen

- Steuerrecht **StR C** 22, **StR D** 14

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** 28
- 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
- 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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.**
- Niedrigzinsphase**
- Änderung der Versorgungszusage **Anh. 1 522**
- Pensionskassen **Anh. 1 890**
- 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.**
- 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**
- Portabilität der Versorgungsanwartschaft **18 49 f.**
- Rechtsweg **18 62**
- Rentenanpassung **18 58 ff.**
- Tarifvertrag über die betriebliche Altersversorgung der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes **18 3**
- Tarifvorrang **19 36**
- Teilzeitbeschäftigte **18 15**
- Übergangsvorschriften **30d 1 ff.**
- Überschussbeteiligung **18 2c**
- Übertragung unverfallbarer Anwartschaften **4 15**
- Überversorgung **Anh. 1 506**
- Unverfallbarkeit der Versorgungsanwartschaften **18 26 ff.**
- Unverfallbarkeitsfristen **18 26 ff.**
- versicherungsfreie Personen **18 65**
- Versorgungsanstalt der deutschen Bühnen **18 61**
- Versorgungsanstalt der deutschen Kulturorchester **18 61**
- Versorgungsausgleich **Anh. 1 370**
- Versorgungsleistungen **18 3 ff.**
- Versorgungsträger **18 5 f.**
- Versorgungsverhältnis **18 13 ff.**
- Versorgungsverschaffungsanspruch **18 16**
- vorzeitige Altersleistungen **6 8, 18 53 f.**
- Zusammentreffen von Zusatzrente und anderen Renten **18 48**
- Zusatzrente **18 4, 29 ff.; siehe dort**
- Öffentlich-rechtliche Arbeitgeber**
- Anstalten des öffentlichen Rechts **17 137 ff.**
- Ausschluss vom Insolvenzschutz **17 130 ff.**
- Bund, Länder, Gemeinden **17 133 ff.**
- Körperschaften des öffentlichen Rechts **17 137 ff.**
- Normzweck **17 128 f.**
- Sicherung der Zahlungsfähigkeit durch Bund, Land oder Gemeinde **17 141 ff.**
- Statusänderung **17 149**
- Stiftungen des öffentlichen Rechts **17 137 ff.**
- Zusatzversorgung **17 148**
- Öffentlich-rechtliche Kreditanstalten**
- Insolvenzschutz **17 146**
- Öffnungsklausel**
- Begriff **Anh. 1 401**
- Operatives Geschäft**
- Abspaltung **4 38**
- Opportunitätsprinzip**
- Begriff **12 21**
- Optionsmodell**
- Angebot des Arbeitgebers **20 9 ff.**
- Beendigung der Entgeltumwandlung **20 19 f.**

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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-, Auskunfts-, Vorlage- oder Aufbewahrungspflichten 12 2 ff.
- Verletzungshandlung 12 11 ff.
- Verschulden 12 16 ff.
- Organmitglieder**
- Abdingbarkeit gesetzlicher Bestimmungen 19 5, 58
- Abfindungsverbot 3 28
- Anpassungsprüfungspflicht 16 29
- Entgeltumwandlung 1a 10
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 10, 2a 76
- Übertragungsverbot 4 14
- 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
- verdeckte Gewinnausschüttung **StR A** 94
- Verlust von Versorgungsansprüchen **StR D** 55 ff.
- 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 Anpassungsprüfungspflicht 16 304
- Ausschlussfrist **Anh.** 1 946
- Beendigung **Anh.** 1 935 ff.
- Begriff 1 276 ff.
- Begründung **Anh.** 1 894 ff.
- Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzversicherung 10 154 ff., 30 15 f.
- Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenversicherung **SozVersR** 44
- 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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, 41, 69a ff.
- Mitteilungspflicht bzgl. der Beitragsbemessungsgrundlage **11** 41
- Mitwirkung des Sprecherausschusses **Anh. 1** 928
- Pensionsplan **1** 294
- Rechtsform **1** 293 f.
- Rechtsstellung der Beteiligten **Anh. 1** 903 ff.
- Reine Beitragszusage **21** 35
- Richtlinie 2003/41/EG **Einl.** 129 f.
- Schuld- und Vertragsübernahme **Anh. 1** 914
- Sozialversicherung **SozVersR** 18 ff., 31 ff.; siehe dort
- Sterbegeld **1** 278
- Trägervereinbarung **Anh. 1** 900
- Übertragung von Versorgungsverpflichtungen oder -anwartschaften **1** 299
- Unternehmensspaltung **Anh. 1** 912
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft **1b** 278 ff.
- Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwandlung erworbenen Anwartschaften **1b** 350 ff.
- Verfügungen über Versorgungsansprüche und -anwartschaften **Anh. 1** 934
- Verjährung **Anh. 1** 944
- Vermögensübergang auf den PSV **9** 97 ff., 100 ff.
- Versicherungsanspruch gegen den PSV **7** 238 f.
- Versicherungsfähigkeit **1** 185
- Versorgungsausgleich **Anh. 1** 915 ff.
- Versorgungsausgleich, Vereinbarung über **Anh. 1** 763
- Versorgungsverhältnis mit dem Pensionsfonds **Anh. 1** 897 ff.
- Vertragsinhalt **Anh. 1** 902 ff.
- Verwirkung **Anh. 1** 945
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **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
- 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
- Betriebsausgaben **StR A** 167 ff.
- 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
- 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 Einl.** 129, 150 f., 157
- Pensionskasse**
- Insolvenzschutz, Übergangsregelung **30** 3 ff.
- 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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzversicherung **10** 154 ff.
- Beitragsorientierte Leistungszusage **1** 84a
- Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenversicherung **SozVersR** 44
- 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 **Einl.** 21a, 7 66 ff., 237a f., 10 28 f.
- Insolvenzschutz, Übergangsregelung **30** 3 ff.
- internationales Arbeitsrecht **Einl.** 103 f.
- Kapitaleistungen **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
- Mitteilungspflichten **11** 69a ff.
- Mitwirkung des Sprecherausschusses **Anh.** **1** 866
- Niedrigzinsphase **Anh.** **1** 890
- privatrechtliche **1** 265 f.
- Rechtsform **1** 265 f., 272
- Rechtsstellung der Beteiligten bei deregulierten Pensionskassen **Anh.** **1** 838a
- 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, 30 3 ff.
- Übertragung unverfallbarer Anwartschaften **2** 146a ff.
- Unternehmensspaltung **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
- Vermögensübertragung auf den PSV **9** 97 ff.
- 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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**
- 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 **StR A 404**
- Anhang **StR A 344**
- Anschaffungskosten **StR A 543 ff., 562c**
- Arbeitnehmer-Überlassung **StR A 564**
- Auflösung **StR A 369, 526 ff., 581 ff.**
- Auflösung bei Fortfall der Ernstlichkeit **StR F 231**
- Auslagerung **StR A 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**
- Betriebsaufspaltung **StR A 547**
- Betriebseinstellung und Liquidation **StR A 567, 618b**
- Betriebsveräußerung **StR A 540**
- Bilanzierung nach IFRS **StR A 371**
- Bilanzierungshilfe **StR A 365, 366**
- Drittelregelung **StR A 489 ff.**
- Dynamisierung siehe dort
- Einzelbewertung **StR A 378**
- Entgeltumwandlung 1 137
- 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**
- gemeinnützige Vereine **StR A 539**
- Handelsbilanz **StR A 334 ff.**
- Höhe des Bilanzansatzes **StR A 346 ff.**
- Insolvenz **StR A 574**
- Kapitalwahlrecht **StR A 410**
- Körperschaften des öffentlichen Rechts **StR A 535**
- Körperschaftsteuer **StR A 584 ff.**
- künftige ungewisse Erhöhungen **StR A 403, 439, 466**
- Mindestalter **StR A 438, 445**
- mittelbare Pensionsverpflichtungen **StR A 339**
- Mustervorbehalte **StR A 418 ff., StR F 23, 43**
- Nachholverbot **StR A 503 ff.**
- Passivierungswahlrecht **StR A 386 ff.**
- Personal- und Zinsaufwand **StR A 341**
- 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.**
- 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**
- Steuerbilanz **StR A 378 ff.**
- steuerlich nicht anerkannte **StR A 581**
- steuerschädliche Vorbehalte **StR A 414**
- 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**
- Vereinfachungen **StR A 486**
- Verrechnungsgebot **StR A 367**
- Versicherungsmathematik **StR A 436**
- Verzicht mit Besserungsschein **StR A 377c**
- 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.**
- 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
- ersetzende **StR F 38, 243a**
- nachträgliche Änderung **StR F 105 ff.**

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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
- 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
- Protektor **Anh. 1** 799, 891, 7 66c**
- 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)plicht **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; 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.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

PSV (StR)

- Beiträge **StR C 150**
- Beitragsverpflichtungen **StR A 86, 306, 611**
- Leistungen **StR B 214**

Qualifiziert-faktischer Konzern

- Anpassungsprüfungspflicht **16 214 ff., 222 ff.**
- Haftung **Anh. 1 279**

Quotale Aufteilung

- Insolvenzplan **7 275a**

Quotierungsprinzip

- Begriff **2 2, 23**

Rangrücktritt

- Allgemein **StR A 377a, StR F 229, 393**
- verpfändete Rückdeckungsversicherung **StR F 229**

Ratierliche Berechnung

- Begriff **2 23**
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2 22 ff., 141 ff., 307 ff.**

Reallohnbezogene Obergrenze

- Anpassungsprüfungspflicht **16 135 ff.**

Realzins

- Begriff **1 192**

Rechnungsabgrenzungsposten

- Steuerrecht **StR A 40, 132, 173**

Rechnungszinsfuß

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

Rechtsanspruch auf Zukunftssicherungsleistungen

- Steuerrecht **StR C 1**

Rechtsanwaltskammern

- Insolvenzschutz **17 146**

Rechtswahl

- Begriff **Einl. 73, 75**
- beschränkte **Einl. 57**

Rechtsweg

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

Rentenanpassung

- Begriff **4 37a**; siehe auch Anpassung, Anpassungsprüfungspflicht
- Dynamisierung der Anwartschaft **2a 114 ff.**

Rentenartfaktor

- steuerliches Näherungsverfahren **2a 144**

Rentenbausteine

- Begriff **6 139**

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

Rentendynamik

- Schutz bei Änderung der Versorgungszusage **Anh. 1** 641 f.

Rentenleistungen

- Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 62

Rentenleistungen mit Entschädigungscharakter

- Einbeziehung in den Versorgungsausgleich **Anh. 1** 351

Rentensplitting

- Anrechnung **5** 77

Rentenstammrecht

- Verwirkung **Anh. 1** 689

Rentenversicherung, gesetzliche

- Beitragspflicht im Anwartschaftszeitraum **SozVersR** 57 f.
- Beitragspflicht im Versorgungszeitraum **SozVersR** 59 ff.

Rentenzugangsfaktoren

- steuerliches Näherungsverfahren **2a** 142 f.

Rentnergesellschaft

- Abspaltung **StR A** 555, 618, **StR D** 6, 151, **StR F** 355
- Ausstattungspflicht **4** 34 ff., **16** 226 ff.
- Begriff **16** 239
- Steuerrecht **StR D** 140, 151

Rentnerweihnachtsgeld

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

Richtlinie 79/7/EWG Einl. 117

Richtlinie 2000/43/EG Einl. 120

Richtlinie 2000/78/EG Einl. 121, Anh. 1 37, 46 ff., 217

Richtlinie 2001/23/EG siehe Betriebsübergangs-Richtlinie

Richtlinie 2003/41/EG Einl. 129, 150

Richtlinie 2006/54/EG Einl. 118 f.

Richtlinie 2008/94/EG siehe Insolvenzschutz-Richtlinie

Richtlinie 2009/138/EG siehe Solvency II

Richtlinie 2014/24/EU Einl. 148

Richtlinie 2014/50/EU siehe Mobilitäts-Richtlinie

Richtlinie 2016/97/EU Einl. 146

Richtlinie 2016/2341/EU siehe EbAV-Richtlinie

Richtlinienverband

- Jeweiligkeitsklausel **Anh. 1** 485

Riester-Förderung

- Entgeltumwandlung **1a** 47
- steuerliche Folgen **StR B** 75 ff.
- 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 (ArbR)

- Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 78
- Abgrenzung zur Lebensversicherung **1b** 177
- Abtretung **8** 28
- Auskunftspflicht **8** 31 f.
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung **10** 9, 21, 25, 31
- Beleihung **8** 28
- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor 7** 34
- Insolvenzschutz von Versorgungsansprüchen **7** 55 f.

- Kündigung **8** 29

- Pensionskassen **1** 271

- Rückgedeckte Unterstützungskasse

- Anh. 1** 961a

- Überschussanteile **8** 27

- Übertragung der Leistungspflicht des PSV **8** 19 ff.

- Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwandlung erworbenen Anwartschaften **1b** 339

- Verfügungsbeschränkungen **8** 26 ff.

- Wahlrecht **8** 20 ff.

Rückdeckungsversicherung (StR)

- Abtretung **StR C** 58

- Allgemein **StR A** 28, 577

- Arbeitslohn **StR C** 10

- Fehlen bei beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführern **StR F** 289

- Personengesellschaften **StR E** 34

- unechte **StR A** 30

- Unterstützungskassen **StR A** 242, 251 ff.

- Verpfändung **StR C** 61

- 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Rechtsverhältnis Unterstützungskasse und Arbeitgeber **Anh. 1** 954a
- Rechtsverhältnis zum Rückdeckungsversicherer **Anh. 1** 961a
- Zillmerung **1** 181 ff., **Anh. 1** 967a
- Rückkaufswert**
- Verbot der Inanspruchnahme aufgrund Kündigung **2** 286 ff.
- Rückständige Rentenansprüche**
- Höchstgrenze des Versicherungsanspruchs gegen den PSV **7** 267
- Rückstellungen**
- Auffüllverpflichtung **StR A** 51, 136, 176, 301 ff.
- Beiträge an das Versorgungswerk **StR A** 44, 141, 179
- Beitragsverpflichtungen **StR A** 44, 139
- versehentlich unterlassene **StR A** 520
- Verwaltungskosten **StR A** 614
- Zuwendungen an Unterstützungskassen **StR A** 216, 299
- Rückwirkung**
- Änderung der Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 868, 873
- Änderung einer Betriebsvereinbarung **Anh. 1** 584
- Änderung eines Tarifvertrages **Anh. 1** 609 ff.
- Ausschluss **26** 1 ff.
- Rückwirkungsverbot**
- Steuerrecht **StR F** 84, 152, 276 ff.
- Ruhegeldverpflichtung**
- Begriff **1** 38
- Ruhestandsalter**
- Begriff und Bedeutung **1** 22
- Rumpfarbeitsverhältnis**
- Begriff und Bedeutung **Einl.** 94
- Leistungszusage innerhalb eines Konzerns **1** 44
- Rundfunkanstalten**
- Ausschluss vom Insolvenzschutz **17** 147
- Sachbezüge**
- Steuerrecht **StR A** 442, 609, **StR B** 16, **StR C** 303
- Sachgruppenvergleich**
- Begriff **19** 62
- Sachleistungen**
- Änderung der Versorgungszusage **Anh. 1** 617c
- Anpassungsprüfungspflicht **16** 35
- Betriebliche Altersversorgung **1** 9
- Saisonarbeitsverhältnisse**
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 70
- 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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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
- Selbstmord**
- Leistungsvoraussetzungen für die Hinterbliebenenversorgung **Anh.** 1 190
- Sicherungsbeitrag**
- Reine Beitragszusage 23 1 ff.
- Sicherungsfonds** **Anh.** 1 799, 891, 7 66c
- 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**
- Steuerrecht **StR B** 273, **StR C** 170 ff.
- Sonderausgaben nach § 10a EStG**
- Steuerrecht **StR C** 210 ff., 261 ff.
- Sonderzahlungen**
- 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.
- Beitragsfreiheit **SozVersR** 46a
- Beitragssatz **SozVersR** 4, 39
- Beitragstragung **SozVersR** 4
- Beitragszahlung **SozVersR** 4, 8
- Freibetrag **SozVersR** 46b
- Freigrenze **SozVersR** 46b
- 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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
- Staatshaftungsanspruch** 30 6 ff.
- Statusänderungen**
 - Auswirkungen auf den Versicherungsanspruch gegen den PSV 7 39 ff., 145 ff.
 - Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenz-sicherung **10** 161 ff.
- Sterbegeld**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 64
 - Pensionsfonds **1** 278
 - Pensionskassen **Anh. 1** 823
- Steuerbefreiungen**
 - 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 EStG **StR C** 77
 - § 3 Nr. 65 lit. a EStG **StR C** 150
 - § 3 Nr. 65 lit. b EStG **StR C** 144
 - § 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** 46b, 76, 87, 231, 461
- Stiftungen des öffentlichen Rechts**
 - Ausschluss vom Insolvenzschutz **17** 137 ff.
- 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** 27
 - 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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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**
- 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.**
- 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**

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

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
- 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
- Eigenbeitragszusage **1** 216, **30e** 1 ff., **2** f.
- Insolvenzschutz **30** 1 ff., **30i** 1, **31** 1
- öffentlicher Dienst **30d** 1 ff.
- Optionsmodell **30j** 1 ff.
- Pensionsfonds **30** 15 f.
- Pensionskasse **27** 1, **30** 3 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
- 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

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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Pensionskassen **StR A 141, StR D 80**
- Unterstützungskassen **StR D 105**

Überschuldungsbilanz

- Allgemein **StR A 374, StR F 225**
- 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 360c**
- 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

- inhaltliche Leistungsänderungen **8 17**
- Insolvenzsicherung durch Lebensversicherer **8 1 ff.**
- Insolvenzsicherung durch Pensionskasse **8 1 ff.**
- Leistungsbescheide **8 14**
- Rechtsfolgen **8 15 ff.**
- Rückdeckungsversicherung **8 19 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.**
- Pensionskasse **4 146a ff., 9 97 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.**

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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.
- Überversorgung**
- planmäßige Anh. 1 506
- planwidrige Anh. 1 499 ff.
- Steuerrecht StR A 220, 247, 478, StR F 28, 60, 164
- Widerrufsgrund Anh. 1 498 ff.
- Umbasierung**
- Lebenshaltungskostenindex 16 132, 30c 12 f.
- Umfang des Insolvenzschutzes**
- Ausfallhaftung 7 7
- Betriebsvereinbarung 7 16
- Erlöschen des Versicherungsanspruchs 7 309 ff.
- Feststellungsklage 7 316
- 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 (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.
- gezillmete 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.
- 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 1 155, 161 ff., 168
- 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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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 F** 35, 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.
- 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

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.

Unterichtungspflicht des Arbeitgebers

- Anspruch auf Entgeltumwandlung **1a** 13 ff.

Unterstützungen

- Steuerrecht **StR B** 15, 235, 267

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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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
- 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
- Schuldanerkennen **Anh.** 1 1012
- Sozialversicherung **SozVersR** 17, 29 f.; siehe dort
- Treuepflichtverletzung **Anh.** 1 1009
- Umwandlung des Arbeitgebers **Anh.** 1 980 ff.
- Unterschied zu Pensionskassen 1 264
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen **1b** 303 ff.
- Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwandlung erworbenen Anwartschaften **1b** 338 f.
- Vererbung **Anh.** 1 1015
- Verjährung **Anh.** 1 1024 ff.
- Verletzung des Mitbestimmungsrechts des Betriebsrats **Anh.** 1 1007
- Vermögensanlage 1 310
- Verpfändung **Anh.** 1 1014
- Versicherungsanspruch gegen den PSV 7 240 ff.
- Versicherungsaufsicht 1 309
- Versorgungsausgleich **Anh.** 1 989 ff.
- Versorgungseinrichtung 1 301 ff.
- Vertragsinhalt **Anh.** 1 958 ff.
- Vertrauenshaftung **Anh.** 1 950 ff.
- Verwirkung **Anh.** 1 1024 ff.
- Verzichtsvertrag **Anh.** 1 1012
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen 6 39, 82
- Wechsel des Arbeitgebers **Anh.** 1 969 ff.
- wertgleiche Anwartschaft 1 189 ff.
- Widerruf der Versorgung **Anh.** 1 997 f., 999 ff.
- Widerrufsvorbehalt **Anh.** 1 494
- wirtschaftliche Bedeutung 1 311 ff.
- Zuwendungsempfänger 1 306
- Unterstützungskasse (StR)**
- Arbeitslohn **StR C** 10
- Begriff **StR A** 190 ff.
- beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer **StR F** 301
- Beschränkungen beim Betriebsausgabenabzug **StR A** 209 ff.
- Besteuerung **StR G** 1 ff.
- Besteuerung des Arbeitgebers **StR A** 203 ff.
- Betriebsausgaben **StR A** 209 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
- Schenkungsteuer **StR A** 313
- Subsidiärhaftung **StR A** 301 ff.
- überbetriebliche **StR A** 293
- 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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Einführung der Unverfallbarkeit als Widerrufsgund **Anh. 1** 511
- Entgeltumwandlung **1b** 329 ff.
- Erschleichung als Widerrufsgund **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.
- Reine Beitragszusage **1** 123, **1b** 8a, 2 5a, 22 16 ff.
- Sinn und Zweck **1b** 3 ff.
- Steuerrecht **StR F** 70
- Tarifvorrang **19** 28
- 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 Beleihung 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.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

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

VAG-Info-Verordnung

- Auskunftspflicht **4a** 104 ff.

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.
- Insolvenzversicherung **7** 220a
- Statuswechsel **2a** 37
- Stichtagsregelungen **2a** 34
- Versorgungsregelung **2a** 22 ff.

Veräußerungsleibrente

- Steuerrecht **StR E** 53

Verbraucherpreisindex

- Anpassungsprüfungspflicht **16** 130 ff.
- Dynamisierung der Anwartschaft **2a** 121 ff.
- Umbasierung **16** 132, 30c 12 f.
- Veröffentlichung **16** 133

Verdeckte Einlage

- Steuerrecht **StR F** 346, 388, 392, 393, 430b

Verdeckte Gewinnausschüttung

- Abfindungen **StR F** 417
- Änderung von Pensionszusagen **StR F** 103 ff.
- Begriff **StR A** 92, **StR F** 87 ff.
- beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer **StR F** 254
- doppelter Fremdvergleich **StR F** 65, 68a, 90, 100, 223
- Dreiecksverhältnis **StR F** 345
- Erbschaftssteuer bei Hinterbliebenenversorgung **StR F** 342
- fehlender Vollzug **StR F** 274
- Festbetragszusage **StR F** 246
- Hinterbliebenenversorgung **StR F** 247
- Invaliditätsversorgung **StR F** 249
- Missbrauch siehe dort
- Prüfungsreihenfolge **StR F** 15, 95

- Rechtsfolgen **StR F** 95, 310, 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** 14 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 Unverfallbarkeit von Anwartschaften **1b** 9

Verfügungsbeschränkungen

- Abdingbarkeit **2** 300 f.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 260 ff., 373, 381
- Reine Beitragszusage **22** 45 ff.

Vergabe-Richtlinie **Einl.** 148

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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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
- Hemmung **18a** 4a
- Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1** 944
- Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 892
- Reine Beitragszusage **22** 55 ff.
- des Rentenstammrechts und anderer Rechte **18a** 2 ff.
- 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.
 - Pensionskasse **9** 100 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
- Vermögensübertragung** siehe Vermögensübergang
- 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.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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.
- 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 1 190 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 163
- Versicherungstarife**
 - gezillmete 1 181 ff.
- Versorgungsalter**
 - beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer 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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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 Versorgungszugänge bzw. Ver-
sorgungsanrechte **Anh. 1** 349 ff.
- Ausgleichsreife **Anh. 1** 353, 386
- Ausgleichswert **Anh. 1** 360
- Ausgleichswert bei laufendem Rentenbezug
Anh. 1 851b
- Auskunftspflichten **Anh. 1** 392
- Ausschluss des **Anh. 1** 378 ff.
- Beitragsorientierte Leistungszusage
Anh. 1 370e
- Berechnung von Ehezeitanteil und Ausgleichs-
wert **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 Altersver-
sorgung **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 Rentenwahl-
recht **Anh. 1** 757
- Kapitalwahlrecht **Anh. 1** 757
- Kosten der Berechnung **Anh. 1** 390
- Mitteilungspflichten des Arbeitgebers im Zu-
ge der Bewertung **Anh. 1** 363

- öffentlich-rechtliche Pensionskasse
Anh. 1 853
 - Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 850 ff.,
915 ff.
 - Privatrechtliche Pensionskasse **Anh. 1** 853
 - Rentenleistungen und Kapitalleistungen
Anh. 1 351
 - Rententrend **Anh. 1** 354c
 - Scheidung **Anh. 1** 365 ff., 373 ff.
 - schuldrechtliche Ausgleichszahlungen
StR E 185
 - Schutz des Arbeitgebers **Anh. 1** 393
 - Steuerrecht **StR E** 160 ff.
 - Teilung **Anh. 1** 762 f.
 - Tod eines Ehegatten **Anh. 1** 384
 - Überschussanteile **Anh. 1** 360c
 - 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
 - zeiträtterliche 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 Ein-
tritt 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.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Direktzusage **StR B 2 ff.**
- Ertragsanteilbesteuerung **StR B 84 ff.**
- nachträgliche Erhöhung **StR F 127**
- nachträgliche Verringerung **StR F 121**
- Pensionsfonds **StR B 67 ff.**
- Pensionskasse **StR B 67 ff.**
- Pensions-Sicherungs-Verein **StR B 214**
- Unterstützungskasse **StR B 62 ff.**
- weiter laufendes Dienstverhältnis **StR F 67**
- Zinsbesteuerung **StR B 85 ff.**
- siehe auch Altersversorgungsleistungen
- Versorgungsordnung**
 - Anpassung **Anh. 1 227 ff.**
- Versorgungsrenten**
 - Steuerrecht **StR E 53 ff.**
- Versorgungsrisiko**
 - Begriff **1 19**
- Versorgungsteilleistungen**
 - Anspruch auf **2 33 ff.**
- Versorgungsträger**
 - Anspruch auf Entgeltumwandlung **1a 36 ff.**
 - Auskunftspflichten bei Versorgungsausgleich **Anh. 1 387 ff.**
 - Kontrahierungszwang bei reiner Beitragszusage **24 11 ff.**
 - Reine Beitragszusage **21 35**
- Versorgungsvereinbarung**
 - vereinbarte Anpassungspflicht **Anh. 1 665**
- Versorgungsverhältnis**
 - Arbeitgeberwechsel **Anh. 1 839 ff.**
 - Beendigung **Anh. 1 654 ff.**
 - Begriff **Einl. 44 f.**
 - Direktversicherung **Anh. 1 736, 802**
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2 143 ff., 309 ff.**
 - Parteien **Anh. 1 265 ff.**
 - Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1 897 ff.**
 - Tod des Arbeitnehmers **Einl. 45**
- Versorgungsverpflichtungen**
 - Auslagerung **StR A 615 ff.**
 - Betriebsveräußerung **StR A 540**
 - fehlende Altersversorgung **StR A 322c**
- Versorgungsverschaffungsanspruch**
 - Begriff, Ausgleichsklausel **Anh. 1 479**
 - öffentlicher Dienst **18 16**
- Versorgungsweg (StR)** siehe Ersetzung
- Versorgungszusage**
 - Änderung der **Anh. 1 448 ff., 1b 114 ff.**; siehe dort
 - Art **1a 33**
 - Aufhebung/Verschlechterung **Anh. 1 540 f.**
 - Auslegung **Anh. 1 253 ff.**; siehe dort
 - Beginn der Unverfallbarkeitsfrist bei fehlender 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 Gleichbehandlungsgrundsatz **1b 32**
 - Unverfallbarkeitsfristbeginn und Sprecherausschuss **1b 39**
 - Unverfallbarkeitsfristbeginn und Tarifvertrag **1b 40 ff.**
 - Vordienstzeiten **1b 43 ff.**
 - Vorschaltzeiten **1b 50 ff.**
 - Wartezeiten **1b 50**
 - Wechsel der Versorgungsform **1b 116**
 - Widerruf **Anh. 1 486 ff.**; siehe dort
 - zusätzliche Zusagen **1b 120 ff.**
- Versorgungszusage, Entgeltumwandlung**
 - kombinierte Zusage **1 201**
 - Wartezeiten **1b 155 f.**
- 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**

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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
- 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
- Direktversicherungen **StR D** 22 ff.
- Direktzusage **StR D** 120
- Freiwerden von Deckungsstöcken **StR D** 53 ff.
- Mitunternehmer **StR E** 108
- Pensionsfonds **StR D** 95
- Pensionskassen **StR D** 80
- Unterstützungskassen **StR D** 105
- zivilrechtliche Ermäßigungsverpflichtung **StR F** 125
- Verzicht eines beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers**
- Einlage **StR F** 388
- gesellschaftliche Gründe **StR F** 391 ff.
- künftige Anwartschaften **StR F** 124a, 382 ff.
- auf künftige Anwartschaften **StR F** 395
- Kürzung und Widerruf aufgrund von Vorbehalten **StR F** 378
- 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** 398
- auf Versorgungsanwartschaften **StR F** 375 ff.
- 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** 274
- 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

Vorruhestand

- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Pensionskassen und Pensionsfonds **1b** 295
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf unmittelbare Versorgungsleistungen **1b** 104 ff.
- Widerrufungsverbot 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.
- 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
 - 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

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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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** 155 f.
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **1b** 147, 6 51 ff.
- vorzeitige Inanspruchnahme der Altersversorgung **1b** 150 ff.
- Zulässigkeit **1b** 137 ff.
- Wechsel in anderen Mitgliedsstaat 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
- Werbungskosten**
- Abzugsverbot nach § 3c EStG **StR D** 17, 22, 28
- Allgemein **StR B** 44, 91, **StR C** 131
- 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
- Wertgleichheitsgebot**
- Anrechnungsverbot **5** 113, 167 f.
- Unabdingbarkeit **19** 14
- Verletzung **1** 185
- Wertpapiergebundene Pensionszusage**
- Steuerrecht **StR A** 362a, 466
- Wertsicherungsklausel**
- 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 Widerrufgrund
- 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**
- Treuepflichtverletzung **Anh.** 1 532a
- Widerrufsgrund**
- Änderung der Rechtslage **Anh.** 1 508 ff.
- Änderung des Sozialversicherungsrechts **Anh.** 1 515 ff.
- Begriff **1b** 214
- gesetzliche Veränderung des Dotierungsrahmens **Anh.** 1 511 f.
- gestiegene Lebenserwartung **Anh.** 1 507
- steuerrechtliche Änderungen **Anh.** 1 514
- Störung der Geschäftsgrundlage **Anh.** 1 495 ff.
- Treuepflichtverletzungen **Anh.** 1 527 ff.; siehe dort
- Überversorgung **Anh.** 1 498 ff.
- Veränderung durch Rechtsprechung **Anh.** 1 513
- Verschlechterung der wirtschaftlichen Lage **Anh.** 1 524 ff.
- Vorstandsmitglieder **Anh.** 1 524 ff.
- wirtschaftliche Not des Arbeitgebers **Anh.** 1 536 ff.
- Wirtschaftliche Notlage **Anh.** 1 536 ff.
- Widerrufsrecht**
- Direktversicherung **4a** 119
- Pensionskasse **4a** 120

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

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
- 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
- Widerrufs Klausel **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.

Wiederverheiratsklauseln

- 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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

Zillmerung

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

Zinsanspruch

- Erstattungsanspruch 10a 14 ff.

Zinsbesteuerung

- Steuerrecht StR B 85 ff.

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.

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.

Zwangsmitgliedschaft

- Pensionskassen-Versorgung Anh. 1 816

Zwangsvollstreckung

- aus Beitragsbescheiden 10 185 ff.

Zweites Ruhegeldgesetz

- Hamburg 18 47



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG