

Betriebsrentengesetz: BetrAVG

Kommentar

von

Prof. Dr. Wolfgang Blomeyer, Prof. Dr. Christian Rolfs, Dr. Klaus Otto

6. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 67375 7

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

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
- Mobilitätsrichtlinie **Einl.** 151b
- Tarifvorrang **17** 164
- Verbot siehe Abfindungsverbot

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** 83
- bei Erstattung der Beträge zur gesetzlichen Rentenversicherung **3** 71 ff.
- gesonderte Ausweisung und Auszahlung **3** 84 ff.
- Grundgedanke **3** 1 ff.
- während des Insolvenzverfahrens erworbene Anwartschaften **3** 79 ff.
- Mobilitätsrichtlinie **Einl.** 151b
- durch den PSV **8** 44 ff.
- Übergangsvorschriften **30g** 1 f.
- Verstoß gegen das Abfindungsverbot **3** 40 ff.

Abfindung von Bagatellanwartschaften und -leistungen siehe Bagatellabfindung

Abfindungsverbot

- Abfindung **3** 7
- Änderungsvereinbarung **3** 11
- Änderungsvertrag **3** 7
- Aufrechnung **3** 12
- Grundsatz **3** 6
- Mitbestimmung des Betriebsrats **3** 27
- Organmitglieder **3** 15
- persönlicher Geltungsbereich **3** 15 f.
- sachlicher Geltungsbereich **3** 17 ff.
- Tarifvertrag **3** 28
- Vergleich **3** 14
- Verhältnis von § 3 zu § 2 2 299b
- 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

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.

Abtretung (StR)

- Allgemein **StR B** 26
- Direktversicherungsansprüche **StR A** 64
- Rückdeckungsversicherung **StR C** 58

Abtretungsverbot

- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 193 f., 265 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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**
 - 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.** 70, 132 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
- 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.
 - 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 1 197
 - Entgeltumwandlung 1 159
- Amtshilfe**
 - durch berufsständische Einrichtungen 11 74 ff.
 - durch Finanzämter 11 79 ff.
 - Grundsatz 11 73
- Änderung von Versorgungszusagen (ArbR)**
 - Abtretung **Anh. 1** 646
 - 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.
 - Betriebsvereinbarung **Anh. 1** 560 ff.
 - auf einer Betriebsvereinbarung basierende Versorgungszusage **Anh. 1** 576 ff.
 - Direktzusage **Anh. 1** 448 ff.
 - Drei-Stufen-Modell **Anh. 1** 616 ff.; siehe auch dort
 - Gegenstand der Änderung **Anh. 1** 544
 - auf einem Gesetz basierende Versorgungszusage **Anh. 1** 614
 - Grenzen der Abänderbarkeit **Anh. 1** 615 ff.
 - Jeweiligkeitsklausel **Anh. 1** 481 ff.; siehe dort
 - Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1** 929 ff.
 - Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 867 ff.
 - Pfandrechtsbestellung **Anh. 1** 647
 - Pfändung **Anh. 1** 645
 - Schutz der verdienten 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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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.
- Auslandstätigkeit Einl. 111
- 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.
- Beweislast 16 347 ff.
- billiges Ermessen 16 96
- Bochumer Verband **Anh. 1** 667, 16 60
- Bündelung des Prüfungstermins 16 72 ff.
- Contractual Trust Agreements 16 204
- Darlegung der wirtschaftlichen Lage 16 98 ff.
- Darlegungs- und Beweislast 16 347 ff.
- Deflation 16 158
- Direktversicherung **Anh. 1** 792
- eingeschobene freiwillige Prüfung 16 120 f.
- Entscheidung des Arbeitgebers 16 244 ff.
- Entstehungsgeschichte 16 8 ff.
- Ermessensspielraum 16 126, 244 ff.
- erstmalige Überprüfung 16 63 ff.
- Essener Verband **Anh. 1** 667, 16 60
- fehlerhafte Entgeltumwandlung 1 161
- Feststellungsklage 16 343
- Gleichbehandlungsgrundsatz 16 251 ff.
- Grundrechte 16 14 ff.
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers 1 288
- 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Konzern **16** 207 ff.
- 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
- 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** 313
- 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
- Streitgegenstand **16** 338 f.
- Tarifvorrang **16** 30 f., 291, **17** 168
- 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.
- 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** 220 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
- Widerspruch des Versorgungsempfängers **16** 102 ff.
- wirtschaftliche Lage des Arbeitgebers **16** 159 ff.; siehe dort
- zeitliche Geltung **16** 18 f.
- Zinsen **16** 352 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.** 108
- 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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Ausgleichsansprüche für Handelsvertreter 5 160
- ausländische Rentenversicherungen 5 79
- Ausnahme für gesetzliche Renten 5 72 ff.
- Ausnahmen für sonstige Versorgungsbezüge 5 98 ff.
- außergesetzliches 5 111 ff., 112a
- 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 5 112 f.
- Festlegung einer Obergrenze 5 120 ff.
- Gleichbehandlungsgrundsatz 5 117 ff.
- Vertrauensschutz 5 115 f.
- Anspar-Modell**
- Begriff 1 148
- Anspruch**
- Begriff 1 114 ff., **Anh.** 1 238
- Anspruch auf Einhaltung des Durchführungsweges**
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers 1 271 f.
- Anspruch auf Entgeltumwandlung**
- Anspruchsberechtigter 1a 4 ff.
- Anspruchs-Obergrenze 1a 22 ff.
- Anspruchsverpflichteter 1a 7
- Arbeitnehmerbegriff 17 119 ff.
- Art und Weise der Geltendmachung 1a 16 f.
- Ausschluss des Anspruchs 1a 8
- Beitragszusage 1a 34
- Beitragszusage mit Mindestleistung 1a 34
- Bestand des Arbeitsverhältnisses 1a 5
- Entgeltseite siehe dort
- Förderungskonforme Ausgestaltung der betrieblichen Altersversorgung 1a 42 ff.
- Gegenstand des Anspruchs 1a 11 f.
- Geltendmachung des Anspruchs 1a 13 ff.
- Grundgedanke 1a 1 ff.
- Kündigung 1a 29
- Leistungsseite siehe dort
- Leistungszusage 1a 33
- Mindestbetrag 1a 25
- Mindestdauer der Entgeltumwandlung 1a 28 ff.
- Nicht-Arbeitnehmer 1a 4, 17 119 ff.
- Obergrenze 1a 8 ff.
- Pflichtversicherung in Rentenversicherung 1a 6
- Recht auf kontinuierlichen Entgeltabzug 1a 26
- Rechtsqualität 1a 10
- Tarifvorrang 17 156 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

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** 70 ff.

- Begriff **Anh. 1** 237 f., **1b** 11 ff.

- Entstehung **1b** 16

- Insolvenzgesicherte siehe Gesicherte Versorgungsanwartschaft

- Schutz vor Änderungen **Anh. 1** 619 ff.

- unverfallbare **Anh. 1** 237

- verfallbare **Anh. 1** 237

- Wechsel innerhalb eines grenzüberschreitenden Konzerns **Einl.** 103 ff.

- wertgleiche **1** 129, 141, 145 ff., 195 f.

Anwartschaftsdeckungsverfahren

- Direktzusage **1** 206

- Eigenbeiträge **1** 172 f.

- Pensionsfonds **1** 233

- Pensionskassen **1** 225

- PSV **10** 52 ff.

Anwartschaftsdynamik, erdiente

- Abänderung des Tarifvertrags **Anh. 1** 609

- Schutz bei Änderung der Versorgungszusage **Anh. 1** 624 ff.

Anwartschaftsrecht

- Abfindung **StR D** 3

- 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** 72 ff.

Arbeitgeber

- Anpassungsprüfungspflicht **16** 47 ff., 157 ff.; siehe auch dort

- Begriff **1** 37 ff., **Vor** 7 10 f.

- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung **10** 6 ff.

- Grundverpflichtung des Arbeitgebers **1** 269 ff.; siehe dort

- Haftung **1** 278 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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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.**
- Beendigung des Arbeitsverhältnisses **1b 81 ff.**
- Informationspflichten **4a 73 ff.**
- öffentlicher Dienst **4a 79a, 81a**
- Arbeitgeberfinanzierte Versorgungszusage**
- arbeitnehmerähnliche Person **17 67 ff.**
- Auszubildende **17 31 ff.**
- Begriff **1 28 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**
- Arbeitnehmer (ArbR)**
- Begriff **17 4 ff.**
- Arbeitnehmer, Nebenpflichten**
- Auskunftspflichten **Anh. 1 248**
- Direktzusage **Anh. 1 243 ff.**
- bis zum Eintritt des Versorgungsfalles **Anh. 1 245**
- mit Eintritt des Versorgungsfalles **Anh. 1 246 ff.**
- vor Erteilung der Versorgungszusage **Anh. 1 244**
- Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1 246**
- Invaliditätsversorgung **Anh. 1 246**
- Obliegenheiten **Anh. 1 248**
- Pflichtverletzung **Anh. 1 245**
- während der Rentenzahlungen **Anh. 1 249**
- Schadensersatz **Anh. 1 248**
- schuldrechtliche Nebenpflichten **Anh. 1 249**
- Versorgungsfall „Alter“ **Anh. 1 246**
- Wettbewerbsverbote **Anh. 1 251 f.**
- 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**
- Arbeitnehmerähnliche Personen**
- Angehörige der freien Berufe **17 76**
- freie Mitarbeiter der Medien **17 75**
- freischaffende Künstler **17 75**
- Heimarbeiter **17 74**
- Merkmale **17 69 ff.**
- Nicht-Arbeitnehmer **17 67 ff.**
- Arbeitnehmerbeiträge**
- Altzusagen **1 197**
- anwendbare Regelungen über die Entgeltumwandlung **1 174 ff.**
- Beiträge aus Arbeitsentgelt **1 179 f.**
- Durchführungswege **1 194**
- Entgeltseite **1 181 ff.**
- Grundgedanke **1 167 ff.**
- Kapitaldeckungsverfahren **1 172**
- kombinierte Zusage **1 198**
- Leistungsseite **1 181 ff.**
- Mitwirkung des Betriebsrats **1 187**
- rechtliche Konsequenzen **1 170 ff.**
- Schriftform **1 192**
- Tarifvertrag **1 175**
- Vergleichbarkeit von Eigenbeitragszusage und Entgeltumwandlung **1 177 f.**
- Versorgungsvereinbarung **1 181 ff.**
- Voraussetzung **1 170**
- wertgleiche Anwartschaft **1 195 f.**
- zeitliche Geltung **1 176**
- Arbeitnehmerfinanzierte Versorgungszusage**
- Entgeltumwandlung siehe dort
- Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1 425 ff.**
- Arbeitnehmerleistungen ohne Entgeltumwandlung**
- Betriebstreue **Einl. 30 ff.**
- Rechtscharakter **Einl. 30 ff.**
- als Vergütung für geleistete Dienste **Einl. 34 ff.**
- Arbeitnehmer-Pauschbetrag**
- Steuerrecht **StR B 44, 91, StR C 131**
- Arbeitsentgelt**
- Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1 52**

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Arbeitslohn-Besteuerung**
 - Abfindungen siehe dort
 - Beiträge **StR C 1** ff.
 - Versorgungsleistungen **StR B 2** ff.
- Arbeitslosenversicherung**
 - Beitragspflicht im Anwartschaftszeitraum **StR H 62** f.
 - Beitragspflicht im Versorgungszeitraum **StR H 64** f.
- Arbeitsrechtliche Lösung**
 - Begriff **2 141** ff.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Direktversicherung **2 141** ff.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Pensionskassen **2 307** ff.
 - Übertragungsanspruch **4 118**
- Arbeitsrechtlicher Ergänzungsanspruch**
 - Begriff **1 269** ff.
- Arbeitsunfähigkeit**
 - Begriff **Anh. 1 179**
- Arbeitszeitkonten**
 - Entgeltumwandlung **1 121**
 - 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.
 - 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 70** f.
 - Rechtsfolgen **1a 77** ff.
 - Voraussetzungen **1a 71** ff.
 - zeitlicher Anwendungsbereich **1a 80**
- zugrunde liegender Durchführungsweg **1a 75** f.
- 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 64** f., **68e**
- Ausgleichsklausel**
 - Begriff und Bedeutung **Anh. 1 479**
- Ausgleichsquittung**
 - Begriff und Bedeutung **Anh. 1 479**
 - Unabdingbarkeit **17 209**
 - Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1 1013**
- Ausgleichszahlungen**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1 53**
- Auskunftsanspruch**
 - Anspruch auf Erteilung einer wertgleichen Zusage **4 135**
 - Auskunftspflicht des bisherigen Arbeitgebers **4a 9** ff.; siehe dort
 - Auskunftspflicht des neuen Arbeitgebers **4a 57** ff.
 - Entwicklung **4a 5** ff.
 - Regelungsinhalt **4a 1** ff.
 - Tarifvertrag **4a 4**
 - Tarifvorrang **17 166**
 - weitere gesetzliche und vertragliche Informationspflichten **4a 73** ff.
- Auskunftspflicht**
 - des Arbeitgebers siehe Informationspflicht, Mitteilungspflichten
 - des bisherigen Arbeitgebers siehe dort
 - Ermessen **11 31**
 - Gegenstand **11 31** ff.
 - Insolvenz **11 25** ff.
 - Ordnungswidrigkeiten **12 5**
 - Sanktionen **11 90** ff.
 - Verlangen des PSV **11 30**
 - verpflichtete Personen **11 26** ff.
- Auskunftspflicht des bisherigen Arbeitgebers**
 - allgemeiner Auskunftsanspruch **4a 12**
 - Auskunft unter Vorbehalt **4a 46** f.
 - Berechtigter **4a 18** ff.
 - berechtigtes Interesse **4a 22** ff.
 - Durchsetzung des Auskunftsanspruchs **4a 54** ff.
 - fehlerhafte Auskünfte **4a 51** ff.
 - Form **4a 30**
 - Höhe der Versorgungsleistungen **4a 35** ff.
 - Höhe der zukünftigen Leistung **4a 32** ff.

magere Zahlen = Rn.

- Höhe des Übertragungswerts **4a** 48 ff.
- Inhalt **4a** 31 ff.
- Mitwirkungsobliegenheiten des Arbeitnehmers **4a** 41
- Organmitglieder **4a** 4
- Rechtsnatur der Auskunftspflicht **4a** 9 ff.
- Schadensersatz **4a** 51 f.
- Überschussbeteiligung **4a** 47
- Verpflichteter **4a** 13 ff.
- Zeitpunkt der Auskunftserteilung **4a** 26 ff.
- Ausland**
- europäisches Arbeits- und Sozialrecht **Einl.** 64 ff.; siehe dort
- internationales Arbeitsrecht **Einl.** 64 ff.; siehe dort
- Auslandstätigkeit**
- Anpassungsprüfung der Renten **Einl.** 111
- Höhe des Ruhegeldes **Einl.** 106
- Insolvenzschutz **Einl.** 110
- Übertragung der Versorgungsverpflichtung **Einl.** 107
- Unverfallbarkeit **Einl.** 106
- vorzeitige Altersleistungen **Einl.** 109
- 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
- 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.
- Außergerichtlicher Vergleich**
- Betriebsübergang **7** 185
- Erlöschen des Versicherungsanspruchs **7** 312
- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor** 7 53 ff.
- Minderung des Versicherungsanspruchs **7** 277

Sachverzeichnis

- 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 39a
- Ausstattungspflicht**
- Rentnergesellschaft **16** 226 ff.
- Austausch von Versorgungswegen**
- Anspruch auf Einhaltung des Durchführungsweges **1** 271 f.
- Austritt**
- PSV **14** 20
- Auszahlungsplan**
- Anpassungsprüfungspflicht **16** 334 ff.
- Leistungsanspruch **1** 18
- 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.
- Gesetzssystematik **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 **17** 167
- Übergangsvorschriften **28** 1 ff.
- Überschreitung des Gesamtversorgungsbeitrages **5** 28
- Umwandlungsvereinbarung **1** 130
- 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** 51 ff., 67 f.
- Funktion der Abfindung **3** 62 f.
- Normzweck **3** 45

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Obergrenze des Wertes **3** 46 ff.
- Pensionsfonds **3** 55
- Pensionskasse **3** 54, 67 f.
- durch den PSV **8** 26 ff.
- Übertragung der Anwartschaft oder laufenden Leistung **3** 58
- Unterstützungskasse **3** 56 f., 69
- Zustimmung des Anwartschaftsberechtigten **8** 35
- Zustimmung des Arbeitnehmers **3** 49

Barwert

- Barwertmethode **6** 116
- Barwertvergleich **Anh. 1** 520
- Berechnung des Gesamtbeitragsaufkommens **10** 57 ff.

Beamte

- persönlicher Geltungsbereich des Gesetzes **17** 8

Beendigung des Arbeitsverhältnisses

- 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

Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag

- Anpassungsprüfungspflicht **16** 213, 218, 220 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 **StR H** 7
- Versorgungszusage oberhalb der **Anh. 1** 227 ff.

Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenz-sicherung

- Änderungen im Versorgungsverhältnis **10** 147 ff.
- Äquivalenzprinzip **10** 72 ff.
- Beitragszusage mit Mindestleistung **10** 96 f.
- Berechnungsprinzip **10** 71 ff.
- Berechnungsweise **10** 76 ff.
- Bilanzstichtag **10** 162 ff.
- Direktversicherung **10** 103 ff., 167 ff.
- Direktzusagen **10** 82 ff.
- Einfluss von Risikoänderungen **10** 146 ff.
- Entgeltumwandlung **10** 98
- Erlass eines neuen Beitragsbescheides **10** 172 ff.
- Ermittlung des Barwerts **10** 85 ff.
- Gleichbehandlungsgrundsatz **10** 73
- Herabsetzung des Verpflichtungsumfanges **10** 93
- Kleinbetragsregelung **10** 95
- laufende Versorgungsleistungen **10** 76 ff.
- maßgeblicher Zeitpunkt für die Feststellung **10** 161 ff.
- Mitteilungspflicht **11** 33 ff.
- nachträgliche Berichtigung der Beitragsbemessungsgrundlage **10** 170 ff.
- Pensionsfonds **10** 144 ff.
- Rechnungszinsfuß **10** 84
- Rechtsbehelfe gegen die Zwangsvollstreckung **10** 182 ff.
- Sicherungsgrenze des § 7 Abs. 3 **10** 94
- Statusänderungen **10** 151 ff.
- technischer Rentner **10** 92, 106
- Teilwert der Pensionsverpflichtung **10** 82 ff.
- Teilwertermittlung bei Ansprüchen und Anwartschaften auf Geldleistung **10** 89 f.
- Teilwertermittlung bei Naturalleistungen **10** 91
- Unterstützungskassen **10** 128 ff.
- unverfallbare Versorgungsanwartschaften **10** 76 ff.
- Verfassungsmäßigkeit **10** 130a
- Verhältnis von Arbeits- und Steuerrecht **10** 99 ff.
- Zwangsvollstreckung aus Beitragsbescheiden **10** 176 ff.

Beitragsorientierte Leistungszusage

- Begriff und Bedeutung **1** 83 ff.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 469 ff.; siehe dort

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- pfändbares Einkommen **Anh. 1** 645
- ratierliches Verfahren 2 4
- Versicherungsanspruch gegen den PSV 7 243 ff.
- Wertberechnung bei Änderung der Versorgungszusage **Anh. 1** 622
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung**
- beitragspflichtige Arbeitgeber 10 6 ff.
- beitragspflichtige betriebliche Altersversorgung 10 10 ff.
- Beitragsvorschüsse 10 42
- Contractual Trust Agreements 10 5a
- Dienstleistungsfreiheit 10 4a
- Direktversicherung 10 17 ff.
- Direktzusage 10 15 f.
- Ermessen des PSV 10 37, 43
- Fälligkeit und Verjährung 10 41 f.
- Feststellung und Erhebung der Beiträge 10 34 ff.
- im internationalen Arbeitsrecht **Einl.** 119
- jahresanteilige Beitragspflicht 10 7
- Mischfinanzierte Anwartschaften 10 14a
- Nachfinanzierung 30i 1 ff.; siehe auch Insolvenzversicherung, Nachfinanzierung
- Pensionsfonds 10 5b, 22
- Pensionskassen 10 21
- Rechtsnatur gegenüber dem PSV als beliehenem Unternehmen 10 29 ff.
- Rechtsstreitigkeiten 10 44 ff.
- Reformbestrebungen 10 5c
- Rückdeckungsversicherung 10 5a, 15, 24
- Unionsrecht 10 4
- Unterstützungskassen 10 23 ff.
- Verfassungsrecht 10 5 ff.
- Verhältnis zur Einstandspflicht des PSV 10 27 f.
- Versorgungsanwartschaften 10 14
- Verwaltungsakt 10 34 f.
- Wettbewerbsrecht 10 4a
- Widerspruchsverfahren 10 45 ff.
- Zuständigkeit der Verwaltungsgerichte 10 49 ff.
- Beitragspflicht zur Sozialversicherung**
- Arbeitslosenversicherung **StR H** 62 ff.
- gesetzliche Krankenversicherung **StR H** 9 ff.
- gesetzliche Rentenversicherung **StR H** 57 ff.
- gesetzliche Unfallversicherung **StR H** 66 ff.
- Soziale Pflegeversicherung **StR H** 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 1 270
- Leistungsanwartschaft 1 143

- Beitragszusage mit Mindestleistung**
- Adressaten der Beitragsleistung 1 91 f.
- Allgemeines 1 87 ff.
- Anwendbarkeit BetrAVG 1 100
- Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzversicherung 10 96 f.
- Beitragsverpflichtung 1 90
- biometrischer Risikoausgleich 1 96
- Entgeltumwandlung 1 94, 102 f., **1a** 34
- Erhöhung der Mindestleistung 1 98
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 474 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
- Beleiheung**
- Beleihungsverbot 2 193 f., 265 ff.
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Direktversicherung **1b** 232 ff.
- Bemessungsgrundlagen**
- Begriff 2 403 f.
- dynamische 2 404
- Bemessungsgrundlagen, Steigerungen**
- Versicherungsmissbrauch 7 286
- Bemessungsgrundsätze**
- für versicherungstechnische Rückstellungen **Einl.** 156
- Beratungsverschulden des Arbeitgebers**
- Entgeltumwandlung 1 121
- Berechnungsdurchgriff**
- Beherrschungsvertrag **16** 213, 218, 220 f.
- Entwicklung der Rechtsprechung **16** 213 ff.
- Gewinnabführungsvertrag **16** 213, 218, 220 f.
- Literaturmeinungen **16** 229 ff.
- qualifiziert faktischer Konzern **16** 214, 222 ff.
- Berechtigtes Interesse**
- Begriff **4a** 22 ff.
- Bergleute**
- Rückdatierung der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 46

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

Berücksichtigung der künftigen Entwicklung bei Berechnung des rätierlichen Anspruchs

- Berücksichtigungsverbot nachträglich erworbener Versorgungsanwartschaften **2** 450 ff.
- Gleichbehandlungsgrundsatz **2** 391
- Grundgedanke **2** 390 ff.
- Hochrechnungsverfahren bei Anrechnung von Leistungen der gesetzlichen Rentenversicherung **2** 420 ff.; siehe dort
- Veränderungssperre für die Berechnungsgrundlagen **2** 394 ff.

Berufsunfähigkeit

- Begriff **1** 24, **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.** 135

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** 86
- Anwendbarkeit auf Beitragszusagen mit Mindestleistung **1** 100
- Arbeitsverhältnisse mit Auslandsberührung **Einl.** 64 ff.
- Bedeutung für den öffentlichen Dienst **18** 20 ff.
- geschichtliche Entwicklung **Einl.** 1 ff.
- Neue Bundesländer **Einl.** 45 ff.
- Persönlicher Geltungsbereich **Vor** **17** 3 f., **17** 2 ff.
- Räumlicher Geltungsbereich **Einl.** 64 ff., **Vor** **17** 5
- Rechtswahlvereinbarungen **Einl.** 64 ff.
- Sachlicher Geltungsbereich **1** 4 ff., **Vor** **17** 2
- Verfassungsmäßigkeit **Einl.** 19 ff.
- Zeitlicher Geltungsbereich **Vor** **17** 6, **32**

Betrieb

- Begriff **1b** 262

Betrieb gewerblicher Art

- Steuerrecht **StR A** 537

Betriebliche Altersversorgung

- Begriff **1** 1 ff., 4 ff.
- Entgelt- und Versorgungscharakter **Einl.** 25 ff.
- Geldleistungen **1** 9
- Generationenvertrag **Einl.** 43 f.
- geschichtliche Entwicklung **Einl.** 1 ff.
- Kapitaleistungen **1** 10
- Knappschaftsausgleichsleistung **1** 68
- Leistungszusage **1** 1 ff., 5; siehe dort
- Nutzungsleistungen **1** 9
- Personalrabatte **1** 9
- Rechtscharakter **Einl.** 22 ff.
- Sachleistungen **1** 9
- Sozialversicherungscharakter **Einl.** 43 f.
- Tarifvertrag **17** 171 f.
- Umlageverfahren **Einl.** 44
- Versorgungsausgleich **Anh.** **1** 348 ff.
- Zeitwertkonten **1** 268

Betriebliche Altersversorgung mit beitragsorientierter Leistungszusage

- Anwendbarkeit des BetrAVG **1** 86
- 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 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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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. 22 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**
- Auskunftsanspruch **4a 21**
- Eigenbeiträge **1 187**
- Entgeltumwandlung **1 139 ff.**
- Informationsrecht **16 267 f.**
- Mitbestimmung beim Leistungsumfang **Anh. 1 215**
- Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1 394 ff.**; siehe auch dort
- Rechtsstreit im Rahmen der Insolvenz **7 334**
- Umwandlungsvereinbarung **1 139 ff.**
- Versorgungszusage **1 187**
- Betriebsstilllegung**
- Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers **3 20**
- Betriebstreue**
- Arbeitnehmer, Hauptpflichten **Anh. 1 242**
- Bedeutung für das Anrechnungsverbot **5 112**
- Leistungszweck **1 15**
- Rechtscharakter der Arbeitnehmerleistung ohne Entgeltumwandlung **Einl. 30 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.**
- 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. 142 ff.**
- fehlende Versorgungsregelung beim Veräußerer **Anh. 1 329**
- Gesellschafterwechsel **Anh. 1 309**
- Gleichbehandlung nach **Anh. 1 81**
- Gleichstellungsabrede **Anh. 1 327a**
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers **1 273**
- Haftung des Veräußerers **Anh. 1 328**
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2 57 f.**
- Informationspflichten **4a 80**
- insolvenzgesicherte Anwartschaften **7 174 ff.**
- Insolvenzverfahren **Einl. 144, Anh. 1 330 ff.**
- Interessenausgleich **Anh. 1 308**
- internationales Arbeitsrecht **Einl. 101**
- Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1 908 ff.**
- Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1 840 ff.**
- Rechtsfolgen für aktive Arbeitnehmer mit Versorgungsanwartschaften **Anh. 1 314 ff.**
- Rechtsfolgen für ausgeschiedene Arbeitnehmer mit unverfallbaren Anwartschaften **Anh. 1 334 f.**
- Rechtsfolgen für Betriebsrentner **Anh. 1 336 f.**
- Steigerung der garantierten Versorgungsanwartschaft **Anh. 1 323**
- Stilllegung des Betriebes **Anh. 1 310**
- Übernahme der Versorgungszusage durch eine andere Person **1b 126**
- Übertragung unverfallbarer Anwartschaften **4 11**
- Übertragungsverbot **4 31**
- Unternehmensspaltung **Anh. 1 307 f.**
- Unterrichtungspflicht **Anh. 1 311**
- Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1 970 ff.**
- Widerrufsverbot bei der Direktversicherung **1b 205**
- Widerspruchsrecht **Anh. 1 312 f.**
- Betriebsveräußerung (StR)**
- Pensionsrückstellung **StR A 540 ff.**
- Betriebsvereinbarung**
- Änderung der Versorgungsanwartschaft bei Betriebsübergang **Anh. 1 317 ff.**
- Änderung einer **Anh. 1 112**
- Änderung einer auf einer Betriebsvereinbarung basierenden Versorgungszusage **Anh. 1 576 ff.**
- Änderung von Versorgungszusagen auf individualrechtlicher Grundlage mit kollektivem Bezug **Anh. 1 560 ff.**
- Anpassung **Anh. 1 668**

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Anpassungsprüfungspflicht **16** 32, 291
- Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 543, 560 ff.
- ausgeschiedene Arbeitnehmer **Anh. 1** 100
- Auslegung der Versorgungszusage **Anh. 1** 260 f.
- Beendigung einer **Anh. 1** 112
- Begriff **Anh. 1** 89 f.
- Betriebsabsprache **Anh. 1** 94
- Betriebsvereinbarungsoffenheit **Anh. 1** 566
- Direktumwandlung **1** 137
- Direktzusage **Anh. 1** 89 ff., 148
- Entgeltumwandlung **1** 113, 137, **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.** 95 ff.
- Jeweiligkeitsklausel **Anh. 1** 101, 484
- kollektives Günstigkeitsprinzip **Anh. 1** 560 ff.
- Kündigung **Anh. 1** 591 ff.
- Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1** 573
- Nachwirkung **Anh. 1** 593 ff.
- Nicht-Arbeitnehmer **17** 50
- Opt-out **1** 137
- Parteien der **Anh. 1** 93
- Rechtswirkung **Anh. 1** 104
- Regelungsabrede **Anh. 1** 94
- Regelungsinhalt **Anh. 1** 103
- 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** 124, 137
- Unwirksamkeit **Anh. 1** 95 ff.
- Verbesserung der Versorgungszusage **Anh. 1** 457
- Verhältnis zu individualrechtlichen Rechtsgrundlagen **Anh. 1** 105 ff.
- Versorgungszusage **1** 191
- Vorschaltzeiten **1b** 57
- Wirkung einer ablösenden Betriebsvereinbarung **Anh. 1** 571
- Zustandekommen **Anh. 1** 91 f.
- Betriebsvereinbarungsoffenheit**
 - Begriff **Anh. 1** 566
- 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.** 31 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 **17** 196
 - betroffener Personenkreis **17** 194 f.
 - Bezugnahmeobjekt **17** 190 ff.
 - einzelvertragliche Vereinbarung **17** 182 ff.
 - Grundsatz **17** 183
 - Tarifvorrang **17** 152
- Bezugnahme Klauseln**
 - Begriff **Anh. 1** 327 ff.
- 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 39

magere Zahlen = Rn.

- gespaltenes **Anh.** 1 735, **1b** 197 ff.
- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor** 7 34 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
- Biometrische Daten**
- versicherungsmathematisches Berechnungsmodell 1 150
- 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 1 110
- Captives**
- Begriff **Einl.** 154
- Contractual Trust Agreements**
- Anpassungsprüfungspflicht 16 204
- Begriff **Anh.** 1 684 ff., 7 272a
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung 10 5a
- Doppelseitige Treuhand **Anh.** 1 684n ff.
- Doppelstöckige Treuhand **Anh.** 1 684l ff.
- Einfache Treuhand **Anh.** 1 684c ff.
- beim gesetzlichen Forderungsübergang 9 45a, 65 ff.
- Steuerrecht **StR D** 141
- Verpfändungsmodell **Anh.** 1 684c ff.
- Deckungskapital**
- Begriff 2 272
- Berechnung 2 272
- Berechnungszeitpunkt 2 276
- Überschussanteile 2 275
- Deckungsloses Zahlverfahren**
- Begriff 1 209

Sachverzeichnis

- Deckungsverhältnis**
- Begriff, Direktversicherung **Anh.** 1 726 f.
- Unterstützungskassen-Versorgung **Anh.** 1 954
- Deflation**
- Anpassungsprüfungspflicht 16 158
- Deutsche Reichsbahn**
- Zusatzversorgung **Einl.** 46
- Dienstleistungsfreiheit**
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung 10 4a
- 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 1 134, 17 159
- Direktversicherung (ArbR)**
- Abfindung von Bagatellanwartschaften und -leistungen 3 51 ff., 67 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** 75
- 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 1 214 f., **Anh.** 1 698 ff.
- Begründung **Anh.** 1 698 ff.
- Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzversicherung 10 103 ff., 167 ff.
- Beitragsorientierte Leistungszusage 1 84
- Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenversicherung **StR H** 42 ff.
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung 10 17 ff.
- Berechnung des Übertragungswerts 4 165 ff.
- Betriebsübergang **Anh.** 1 742 ff.
- Bezugsrechtsverhältnis **Anh.** 1 728 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Deckungsverhältnis **Anh. 1** 726 f.
- Definition **1b** 162 ff.
- Diskrepanz zwischen Versicherungsvertrag und Versorgungsvereinbarung **Anh. 1** 721 ff.
- Einwilligung des Arbeitnehmers **Anh. 1** 700
- Entgeltumwandlung, mit **1** 218
- Entgeltumwandlung, ohne **1** 216 f., 219
- europäisches Arbeitsrecht **Einl.** 152 ff.
- Firmenfortführung **Anh. 1** 751 f.
- Fortfall vorgezogener Altersleistungen **6** 199 ff., 211, 214
- freiwillige Anpassung **Anh. 1** 793 ff.
- Gesamtrechtsnachfolge **Anh. 1** 741
- gesicherte Versorgungsanwartschaften **7** 151 ff.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 131 ff.; siehe dort
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Beitragszusage mit Mindestleistung **2** 477
- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor** 7 33 ff.
- Insolvenzschutz **Anh. 1** 798 f., 7 57 ff.
- Kündigung des Versicherungsverhältnisses **Anh. 1** 769
- Lebensversicherungsrichtlinien **Einl.** 152 ff.
- Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1** 405, 764 ff.; siehe dort
- Mitteilungspflicht bei Versorgungszusagen **11** 14
- Mitteilungspflicht bzgl. der Beitragsbemessungsgrundlage **11** 40
- Nullverzinsung **1** 84
- Rechtsstellung der Beteiligten **Anh. 1** 724 ff.
- schriftliche Einwilligung **Anh. 1** 700 ff.
- Schuld- und Vertragsübernahme **Anh. 1** 753 ff.
- Sozialversicherung **StR H** 18 ff., 31 ff.; siehe dort
- Sozialversicherungspflicht **1** 218
- Sprecherausschuss **Anh. 1** 764 ff.
- Unisex-Tarife **Anh. 1** 708, 710 ff.
- Unternehmensspaltung **Anh. 1** 749 f.
- Unterschied zu Pensionskassen **1** 221
- 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.
- Widerrufsverbot bei **1b** 162 ff.; siehe dort
- wirtschaftliche Bedeutung **1** 216 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** 206
- Arbeitgeber, Hauptleistungspflicht **Anh. 1** 159 ff.; siehe dort
- Arbeitgeber, Nebenpflichten **Anh. 1** 237 ff.; siehe dort
- Arbeitnehmer, Hauptpflichten **Anh. 1** 242

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Arbeitnehmer, Nebenpflichten **Anh. 1** 243 ff.; siehe dort
- Auslegung des Vertragsinhalts **Anh. 1** 253 ff.
- Ausnahme von der Anpassungsprüfungspflicht **16** 308
- Ausschlussfristen **Anh. 1** 691 ff.
- Bedeutung für den Arbeitnehmer **1** 213
- Beendigung des Versorgungsverhältnisses **Anh. 1** 654 ff.
- Begriff **1** 32 ff., 202 f.
- Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzversicherung **10** 82 ff.
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung **10** 15 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** 209
- Entgeltumwandlung **1** 212, **1a** 36
- Entstehung von Anwartschaft und Anspruch **Anh. 1** 237 f.
- Erfüllungsort **Anh. 1** 240
- Fälligkeit und Tilgung **Anh. 1** 239
- Finanzierungseffekt **1** 211
- 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** 461, 472
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus unmittelbarer Versorgungszusage **2** 23 ff.; siehe dort
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft bei beitragsorientierter Versorgungszusage **2** 456 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** 207
- 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** 208
- Schuld- und Vertragsübernahme **Anh. 1** 343 ff.
- Schuldner **Anh. 1** 265 ff.
- Schuldnerwechsel **Anh. 1** 301 ff.
- Sozialversicherung **StR H** 16, 26, 29 f.; siehe dort
- Sprecherausschussgesetz **Anh. 1** 113 ff.
- steuerliche Rückstellungsmöglichkeiten **1** 210
- Tarifvertrag **Anh. 1** 121 ff.; siehe dort
- Teilwert der Pensionsverpflichtung **10** 82 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
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6** 39
- wertgleiche Anwartschaft **1** 148 ff.
- wirtschaftliche Bedeutung **1** 204 ff.
- Direktzusage bei beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführern**
- Abfindungsvorbehalt **StR F** 297
- Angemessenheit **StR F** 242
- Begriff des beherrschenden GGF **StR F** 255 ff.
- Dynamisierung **StR F** 245
- Erbschaftssteuer **StR F** 342
- ersetzende **StR F** 38, 41, 75, 80a, 243a
- fehlende Ernstlichkeit **StR F** 18 ff., 221 ff.
- fehlende Rückdeckungsversicherung **StR F** 289
- Finanzierbarkeit **StR F** 224 ff.
- Hinterbliebenenversorgung **StR F** 247
- Invaliditätsversorgung **StR F** 249
- klare und eindeutige Bestimmung **StR F** 271
- Kürzungs- und 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**

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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**
- 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.**
- Diskriminierung**
- Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz
Anh. 1 37 ff.; siehe auch dort
- Alter **Anh. 1 46, 202a**, **1b 70, 2 25**
- Alter, durch Stichtagsregelung **Anh. 1 46, 461**
- Behinderung **Anh. 1 47 f.**
- Darlegungs- und Beweislast **Anh. 1 72**
- europäisches Arbeitsrecht **Einl. 130 ff.**
- Geringfügige Beschäftigung **Anh. 1 58 ff.**
- Geschlecht **Anh. 1 48 ff.**
- Gleichbehandlung siehe dort
- Höchstaltersgrenze **Anh. 1 46**
- Mindestaltersgrenze **Anh. 1 46**
- Rasse und ethnische Herkunft **Anh. 1 38, 54**
- Religion **Anh. 1 38, 54**
- Sexuelle Identität **Anh. 1 38, 55, 207 ff.**
- Wartezeiten **1b 144 ff.**, 149
- Wartezeitenregelungen **1b 144 ff.**, 149
- Zeitliche Geltung des AGG **Anh. 1 37a**
- Doppelte Quotierung**
- Begriff **6 135**
- Erste Quotierung **6 138 ff.**
- Gesamtberechnung **6 147**
- Zweite Quotierung **6 141 ff.**
- 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
- Widerrufungsgrund **Anh. 1 511 f.**
- Drei-Stufen-Modell**
- Anwendung bei Arbeitgeberverbänden als
Arbeitgeber **Anh. 1 644a**
- Begriff **Anh. 1 616 f.**
- Ermittlung der Eingriffsintensität
Anh. 1 618a ff.
- Gewerkschaften als Arbeitgeber **Anh. 1 644a**
- Politische Parteien als Arbeitgeber
Anh. 1 644a
- Durchführungsweg**
- Anspruch auf Einhaltung **1 271 f.**
- Direktversicherung **1 214 ff.**, **Anh. 1 698 ff.**
- Direktzusage **Anh. 1 2 ff.**
- Eigenbeiträge **1 194**
- Festsetzung durch Betriebsvereinbarung **1a 60**
- Festsetzung durch Tarifvertrag **1a 68**
- Pensionsfonds **1 232 ff.**, **Anh. 1 894 ff.**
- Pensionskassen **1 220 ff.**, **Anh. 1 805 ff.**
- Überblick **1 201**
- Umwandlung in Leistungsanwartschaft **1 144**
- Umwandlungsvereinbarung **1 129**
- Unterstützungskassen **1 254 ff.**, **Anh. 1 947 ff.**
- versicherungsförmiger **1 146 f.**
- 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
- 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.**

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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 1 167 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**
- Anspruch auf Erteilung einer Eigenbeitrags-
zusage 1a 81 f.
- Aufrechterhaltungsanspruch 1a 74
- Begriff 1 167, 170
- betriebliche Altersversorgung mit Arbeitneh-
merbeiträgen 1 193
- Entgeltumwandlung 1 116
- fehlerhafte 1 199 f.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 11
- kombinierte Zusage 1 198
- Leistungsanwartschaft 1 193
- Steuerrecht 1 139
- Unisex-Tarife Anh. 1 711
- Unverfallbarkeit von Anwartschaften 1b 332
- Vergleichbarkeit mit Entgeltumwandlung
1 177 f.
- Verpflichtung zur Mindestanpassung
16 317 ff.
- Widerruf der Versorgungszusage
Anh. 1 487 f.
- Eigenkapital**
- Begriff 16 186
- Eigenkapitalquote**
- Begriff 16 190
- Eigenkapitalverzinsung**
- Berechnung 16 191 ff.
- Eingeschränkte Gesamtversorgung**
- Begriff Anh. 1 235
- Eingriffsnorm**
- deutsches Arbeitsrecht Einl. 70
- 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
- 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 Tarifrege-
lungen** siehe Bezugnahme auf Tarifvertrag
- Elternzeit**
- Anrechnung auf Dienstjahre Anh. 1 50
- Entgeltumwandlung, Fortsetzungsrecht
1a 79a
- Entgelt**
- Begriff 1 109 ff.
- Entgeltcharakter**
- der betrieblichen Altersversorgung Einl. 41
- Entgeltgleichheitsgrundsatz**
- versicherungsförmiger Durchführungsweg
Anh. 1 708, 710 ff.
- Entgeltseite**
- Begriff 1 123, 125 ff.
- Betriebsvereinbarung 1a 58
- Eigenbeitragszusage 1 181 ff.
- fehlerhafte Entgeltumwandlung 1 161
- Mitbestimmung des Betriebsrats 1a 56
- Mitwirkung des Betriebsrats 1 139
- Rechtsgrundlage des Entgelts 1a 19 ff.
- Tarifvertrag 1a 66
- Umwandlungsvereinbarung, Tarifvertrag
1 134 f.
- Entgelttheorie**
- Begriff Einl. 6
- Entgeltumwandlung (ArbR)**
- Anrechnungsverbot 5 167
- Anspruch auf 1a 1 ff.; siehe dort
- Anspruch auf Erteilung einer wertgleichen Zu-
sage 4 136 ff.
- Anspruchsbegriff 1 114 ff.
- Anwendbarkeit des BetrAVG 1 105
- Arbeitnehmerleistung Einl. 39
- Arbeitszeitkonten 1 121
- Aufklärungspflichten 4a 79b
- Auszehrung 1 130
- Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenz-
sicherung 10 98
- Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenver-
sicherung StR H 46
- Beitragszusage mit Mindestleistung 1 94
- Beratungsverschulden des Arbeitgebers
1 121
- betriebliche Altersversorgung 1 104 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Betriebsvereinbarung **1** 113, 137, **1a** 55 ff., 58 ff.
- Brutto- bzw. Nettoarbeitsentgelt **1** 110
- Direktumwandlung **1** 134, 137
- Direktzusage **1** 148 ff., 212
- Durchführungsweg **1** 144
- Entgeltbegriff **1** 109 ff.
- Entgeltseite siehe dort
- entstandene Ansprüche **1** 118
- erdiente Ansprüche **1** 119
- fällige Ansprüche **1** 120
- fehlerhafte **1** 161 ff.
- fehlerhafte Eigenbeitragszusage **1** 199 f.
- Fortsetzung aus eigenen Mitteln **1a** 70 ff.
- Freiwilligkeit der Leistungszusage **1** 42
- gepfändete bzw. verpfändete Entgeltansprüche **1** 122
- gesetzliche Krankenversicherung **StR H** 26
- Gleichheitssatz **1** 115
- Herkunftsprinzip **Einl.** 39
- Höhe der Pensionsrückstellungen **1** 106
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 152, 456 ff.; siehe dort
- Individualvereinbarung **1a** 51 ff.
- Informationspflichten des Arbeitgebers **4a** 79b f.
- Insolvenzschutz **1** 105
- künftige Entgeltansprüche **1** 109 ff.
- künftige Gehaltserhöhungen **1** 115
- Lohnsteuer **1** 107
- Mindestlohn **1** 111, **1a** 19
- Mitbestimmung des Betriebsrats **1a** 56 ff.
- Mitteilungspflichten **11** 10
- Mitwirkung des Betriebsrats **1** 139 ff.
- Opt-out **1** 134, 137, **1a** 58
- 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.** 39 ff.
- Rechtsgrundlage für den Entgeltanspruch **1** 117
- Rückgedeckte Unterstützungskasse **1a** 30
- Schriftform **1** 138
- Sozialversicherungsbeiträge **1** 108
- Tarifentgelt **1** 111, 17 215 ff.
- tarifliche Regelungen **1** 133 ff.
- Tarifvertrag **1a** 62 ff.
- Umwandlung in eine Beitragszusage **1** 165 f.
- Umwandlung in Leistungsanwartschaft **1** 143 ff.
- Umwandlungsvereinbarung **1** 123 ff.
- unechte **1** 115
- Unisex-Tarife **Anh.** **1** 711
- Unterstützungskassenversorgung **1** 148 ff.
- Unverfallbarkeit von Anwartschaften **1b** 329 ff.
- Vergleichbarkeit mit Eigenbeitragszusage **1** 177 f.
- vermögenswerte Leistungen **1** 109
- Verpflichtung zur Mindestanpassung **16** 317 ff.
- Versicherungsanspruch gegen den PSV **7** 243 ff.
- versicherungsförmiger Durchführungsweg **1** 146 f.
- versicherungsmathematisches Berechnungsmodell **1** 149 ff.
- Versorgungsanwartschaften **1** 109
- Versorgungszweck **1** 19
- Vertragsfreiheit **Anh.** **1** 711 f.
- Wechsel des Versorgungsträgers **1** 144
- Wertgleichheit **1** 94, 145 ff.
- Widerruf der Versorgungszusage **Anh.** **1** 487 f.
- Zuschüsse des Arbeitgebers **Anh.** **1** 82
- 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** 182

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

Erlassvertrag

- Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 470 ff.
- Unabdingbarkeit 17 208
- Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 1012

Erlebensbedingung

- Begriff und Bedeutung **1b** 13

Erlebensfallversicherung

- Begriff und Bedeutung **1b** 164

Erlebensrisiko

- Begriff und Bedeutung **1** 17, 26

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** 24, **Anh. 1** 174 f.

Essener Verband siehe Konditionenkartelle

Europäisches Arbeitsrecht

- Betriebsübergang **Einl.** 142 ff.
- Direktversicherung **Einl.** 152 ff.
- Diskriminierungsverbote **Einl.** 130 ff.
- Freizügigkeit **Einl.** 134 ff.
- Gleichbehandlung wegen des Geschlechts **Einl.** 125 ff.
- Insolvenzschutz **Einl.** 145 f.
- Mobilitätsrichtlinie **Einl.** 148 ff.
- Pensionsfonds **Einl.** 164 ff.
- Pensionsfonds-Richtlinie **Einl.** 159a, 165
- Pensionskassen **Einl.** 157 ff.

- Portabilität **Einl.** 147

- Solvency II **Einl.** 159a, 165

- Unterstützungskassen **Einl.** 168

- Wettbewerbsrecht **Einl.** 157 ff.

Faktisches Arbeitsverhältnis

- Begriff 17 7

Familienangehörige

- Arbeitnehmer im Sinne des Gesetzes 17 9 ff.

Festbetragszusage

- Arbeitsrecht **Anh. 1** 216

- beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer **StR F** 246

- nachträgliche Umstellung **StR F** 132

- Steuerrecht **StR A** 475

Feste 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.

Förderungsübergang auf den PSV

- Contractual Trust Agreements **9** 45a, 65 ff.

- Förderungsberechtigung 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.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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
- Freizügigkeit**
- Beschränkungsverbot **Einl.** 135
- europäisches Arbeitsrecht **Einl.** 134 ff.
- Unverfallbarkeit **1b** 158
- Garantieverbot**
- Pensionsfonds **1** 235 ff.
- 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.** 64 ff., **Vor** **17** 5
- Sachlicher **1** 4 ff., **Vor** **17** 2
- Zeitlicher **Vor** **17** 6, **32**
- Geringfügige Beschäftigung**
- Diskriminierung **Anh.** **1** 58 ff.
- Geltungsbereich des Gesetzes **17** 124 ff.
- Gesamtausstattung**
- Steuerrecht **StR F** 59, 129
- Gesamtbeitragsaufkommen**
- Ausgleichsfonds **10** 64 f., 68e
- Barwert **10** 57 ff.
- Berechnungszeitraum **10** 70
- Erhebung von Vorschüssen **10** 68a
- Glättungsverfahren **10** 68b ff.
- Kapitalwertumlageverfahren **10** 52
- Normzweck **10** 52 ff.
- Reduzierung des Beitragsbedarfs **10** 69
- Überschüsse **10** 55
- Verlustrücklage **10** 66 ff.
- Verwaltungskosten **10** 62
- Gesamtbeitragsaufkommen zur Insolvenzversicherung**
- sonstige Kosten **10** 63
- 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 **2** 420 ff.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 160
- Veränderungssperre für die Berechnungsgrundlagen des ratierlichen Anspruchs **2** 415
- 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
- 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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

Gesetzesvorrang

- gegenüber den arbeitsrechtlichen Vorschriften 17 212 ff.

Gesetzliche Krankenversicherung

- Beitragspflicht StR H 9 ff.

Gesetzliche Rentenversicherung

- Abfindung unverfallbarer Anwartschaften 3 71 ff.
- Anrechnungsverbot bzgl. Versorgungsleistungen aus Eigenvorsorge 5 72 ff.
- Begriff 6 19 ff.
- Beitragserstattung 3 72 ff.
- Beitragspflicht StR H 57 ff.
- Hochrechnungsverfahren bei Anrechnung von Leistungen der 2 420 ff.

Gesetzliche Unfallrenten

- Anrechnungsverbot 5 133 ff.

Gesetzliche Unfallversicherung

- Anrechnung 5 101
- Beitragspflicht StR H 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

Gewinnbeteiligungen

- Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 55

- Versorgungscharakter StR A 623

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 73
- Berücksichtigung der künftigen Entwicklung bei Berechnung des rätierlichen Anspruchs 2 390 ff.
- 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
- 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. 125 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.
- 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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 46, 76, 87, 231, 461**
- Tarifvertrag **Anh. 1 42 f.**
- Teilzeitbeschäftigte **Anh. 1 53a, 56 ff.**
- unmittelbare **Anh. 1 39**
- unmittelbare Versorgungszusage **Anh. 1 47a**
- Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1 959, 963**
- Unverfallbarkeit der Versorgungsverpflichtung **1b 132 ff.**
- Verbot der mittelbaren Diskriminierung von Frauen und Männern **Anh. 1 38 ff.**
- Verschmelzung **Anh. 1 81**
- Versicherungs- und Versorgungsträger **Anh. 1 42a**
- Versorgungsaltersgrenzen für Männer und Frauen **Anh. 1 44a**
- Vertragsbefristung **Anh. 1 59**
- Vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6 97b**
- Wartezeiten **1b 144 ff.**, 149
- Weltanschauung **Anh. 1 38**
- Widerrufsverbot bei der Direktversicherung **1b 206**
- wirtschaftliche Aspekte **Anh. 1 88**
- Gleichgeschlechtliche Lebenspartner**
- Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1 207**
- Gleichstellungsabrede**
- Betriebsübergang **Anh. 1 327**
- Gnadenghälter**
- Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1 56**
- Grundrechte**
- allgemeiner Gleichbehandlungsgrundsatz **Anh. 1 142**
- Anpassungsprüfungspflicht **16 14 ff.**
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung **10 5 ff.**
- Betriebsvereinbarung **Anh. 1 140**
- Direktzusage **Anh. 1 138 ff.**
- Gleichberechtigungsgebot **Anh. 1 142**
- individualrechtliche Ruhegeldordnungen **Anh. 1 141**
- Koalitionsschutz **Anh. 1 145**
- nichteheliche Kinder **Anh. 1 144**
- Schutz der Familie **Anh. 1 143**
- Schutzgebotsfunktion der Grundrechte **Anh. 1 141**
- Tarifvertrag **Anh. 1 138 ff.**
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers**
- Anpassungsprüfungspflicht **1 288**
- Anspruch auf Einhaltung des Durchführungsweges **1 271 f.**
- arbeitsrechtlicher Ergänzungsanspruch **1 269 ff.**
- Beitragszusagen **1 270**
- Betriebsübergang **1 273**
- Differenzanspruch **1 278 ff.**
- Grundgedanke **1 269**
- Haftungsumfang **1 278 ff.**
- Insolvenzrisiko des Direktversicherers/der Pensionskasse **1 274**
- Insolvenzschutz **1 285 ff.**
- Leistungszusagen **1 270**
- Nachdotierung **1 281**
- Nachrang der Haftung **1 277**
- Pensionskasse **1 276**
- sachlicher Anwendungsbereich **1 270**
- Schadensersatz **1 289**
- Subsidiärhaftung **1 277**
- Unverfallbarkeit **1 284**
- verschuldensunabhängige Haftung **1 279**
- Voraussetzungen **1 273 ff.**
- Gruppenpensionskasse**
- Begriff **1 220**
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Pensionskassen **1b 292**
- Gruppenunterstützungskasse**
- Beendigung der Versorgung **Anh. 1 1017**
- Begriff **1 254, Anh. 1 947, 948**
- Betriebliche Altersversorgung **1 254**
- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor 7 48**
- Insolvenzschutz **Anh. 1 1022**
- Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1 1007**
- Rückgedeckte Unterstützungskasse siehe dort
- Segmentierung **Anh. 1 948a**
- Gruppenversicherungsvertrag**
- Lebensversicherungsrichtlinien **Einl. 154**
- Günstigerprüfung**
- Steuerrecht **StR C 252**
- Günstigkeitsprinzip**
- Änderung von Versorgungszusagen **Anh. 1 560 ff.**
- Betriebsvereinbarung **Anh. 1 106 ff.**
- Entgeltumwandlung **1 111**
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2 11, 30**
- kollektives **Anh. 1 561 f.**, 564 f.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Tarifvertrag **Anh. 1** 129
- Umwandlung von Tarifentgelt 17 216
- Günstigkeitsvergleich**
- maßgeblicher Zeitpunkt 17 204
- Tarifvorrang 17 181
- Haftung (ArbR)**
- des Arbeitgebers 1 278 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 64
- 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.
- Härteklausele**
- 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.
- Ausschluss von Versorgungsleistungen **Anh. 1** 194
- Begriff **1** 27
- Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenversicherung **StR H** 52
- Benennung Dritter **Anh. 1** 211
- Berechnung des Vollanspruchs 2 115 ff.
- Erreichung einer Altersgrenze **Anh. 1** 203
- Fortbestand des Arbeitsverhältnisses im Todesfall **Anh. 1** 192
- Fortfall vorgezogener Altersleistungen 6 198
- geschiedene Ehepartner **Anh. 1** 199
- gesicherte Versorgungsanwartschaften 7 148
- Getrenntlebensklausele **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
- Rückgedeckte Unterstützungskasse **Anh. 1** 967d
- Scheidungsklauseln **Anh. 1** 204
- Schutz bei Änderung der Versorgungszusage **Anh. 1** 643 f.
- Selbstmord **Anh. 1** 190
- Späteheneklausele **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
- Wiederverheirathungsklauseln **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 2 423 ff.
- Grundgedanke 2 420 f.
- individuelle Berechnung 2 439 ff.
- Korrekturanpruch 2 438
- für Leistungen der Pensionsfonds 2 448

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- für Leistungen der Pensionskassen 2 446 ff.
- für Leistungen der Unterstützungskassen 2 449
- steuerliches Näherungsverfahren 2 422 ff.; siehe dort
- Wahlrecht des Arbeitgebers 2 437
- Höchstaltersgrenze**
- Diskriminierung **Anh. 1** 46
- Höchstbegrenzungsklausel**
- Begriff 6 158
- versorgungsabhängige Versorgung **Anh. 1** 235
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft**
- Beitragsorientierte Versorgungszusagen 2 469 ff.
- Beitragszusage mit Mindestleistung 2 474
- Berechnung bei Direktzusage 2 22 ff.
- Berücksichtigung der künftigen Entwicklung bei Berechnung des ratierlichen Anspruchs 2 390 ff.; siehe dort
- Eigenbeitragszusage 2 11
- aus Entgeltumwandlung 2 456 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 17 162 f.
- Überblick 2 18 ff.
- Unterstützungskassen 2 382 ff.
- zeitlicher Geltungsbereich 2 15 ff.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Beitragszusage mit Mindestleistung**
- Direktversicherung 2 477
- Ersetzung der Ansprüche nach § 2 Abs. 5a 2 480
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 481 ff.
- Normzweck 2 474 f.
- Pensionsfonds 2 479
- Pensionskasse 2 478
- Unverfallbarkeit 2 476
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Direktversicherung**
- Abtretungsverbot 2 193 f., 265 ff.
- Anspruchsvoraussetzungen 2 137 ff.
- der vom Arbeitgeber zu finanzierende Teilanspruch 2 143 ff.
- arbeitsrechtliche Lösung 2 141 ff.
- Ausgleichsanspruch des Arbeitgebers 2 181 f.
- Beitragsrückstände 2 163, 195 ff.
- Beleihungsverbot 2 193 f., 265 ff.
- Beweislast 2 205
- Einmalprämienversicherung 2 199
- Ergänzungsanspruch des Arbeitnehmers 2 179 f.
- Erklärung des Arbeitgebers 2 236 ff.
- Erklärungsfrist des Arbeitgebers 2 242 ff.
- Fortsetzungsrecht des Arbeitnehmers 2 225 ff.
- Hinterbliebenenversorgung 2 191
- Jahresprämie 2 197
- mögliche Betriebszugehörigkeit 2 145 ff.
- Normzweck 2 131 ff.
- Pfändung des Bezugsrechts 2 267
- ratierliche Berechnung 2 141 ff., 183
- Risikoversicherung 2 165, 172
- Rückkaufswert 2 273 ff.
- tatsächliche Betriebszugehörigkeit 2 144
- Übergangsregelungen 2 259
- Überschussanteile 2 206 ff., 275
- Überschussbeteiligung 2 156 ff., 172
- unwiderrufliches Bezugsrecht 2 188 ff.
- Verbesserung der Versicherungsleistung 2 215 ff.
- Verbot der Inanspruchnahme des Rückkaufswerts aufgrund Kündigung 2 286 ff.
- Verfügungsbeschränkungen 2 260 ff.
- Vergleichsrechnung 2 175 ff.
- versicherungsförmige Lösung 2 183 ff.
- Versicherungsleistung 2 166 ff.
- Versicherungsverhältnis 2 166 ff.
- Versorgungsleistung 2 151 ff.
- Versicherungsverhältnis 2 143 ff.
- Wahlfreiheit des Arbeitgebers 2 186 f., 249, 255
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Entgeltumwandlung**
- Berechnung der Höhe 2 467 f.
- Direktzusage 2 461
- Normzweck 2 456
- Pensionsfonds 2 462 ff.
- Unterstützungskassen 2 466
- Unverfallbarkeit 2 458 f.
- zeitlicher Anwendungsbereich 2 457
- 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 2 303 ff.
- vom Arbeitgeber zu finanzierender Teilanspruch 2 308 ff.
- arbeitsrechtliche Lösung 2 307 ff.
- Begriff Arbeitsentgelt 2 358
- Beitragsbemessungsgrenze 2 359
- Deckungsrückstellungen 2 327
- dynamisierte Anwartschaft 2 353 ff.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Eigenbeitragsanteile 2 357
- Entwicklung des Arbeitsentgelts 2 354 ff.
- Ergänzungsanspruch des Arbeitnehmers 2 332 ff.
- Erklärung des Arbeitgebers 2 368 ff.
- Fortsetzungsrecht des Arbeitnehmers 2 361 ff.
- Geschäftsplan 2 351
- Hinterbliebenenversorgung 2 325
- Insolvenz des Trägerunternehmens 2 324
- Leistung der Pensionskasse 2 326 ff.
- mögliche Betriebszugehörigkeit 2 311
- Normzweck 2 300 ff.
- Ort der Überschussregelung 2 351
- ratierliche Berechnung 2 307 ff.
- Steigerung des Arbeitsentgeltes 2 356
- tatsächliche Betriebszugehörigkeit 2 310
- 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 2 312 ff.
- Versorgungsverhältnis 2 308 ff.
- Wahlfreiheit des Arbeitgebers 2 337
- wirtschaftliche Notlage des Arbeitgebers 2 330
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus unmittelbarer Versorgungszusage**
- Altersgrenze 2 38
- Anrechnungen von Vor- und Nachdienstzeiten 2 49 ff.
- Anspruch auf die volle Versorgungsleistung 2 98 ff.
- Anspruch auf Versorgungsteilleistungen 2 33 ff.
- Anspruchsverpflichteter 2 46
- Anspruchsvoraussetzungen 2 33 ff.
- Beginn der Versorgungszusage 2 73
- Berechnung der Höhe des Anspruchs 2 47 ff.
- Berechnung des Vollanspruchs für den Versorgungsfall Altersgrenze 2 102 ff.
- Berechnung des Vollanspruchs für die Versorgungsfälle Tod oder Invalidität 2 115 ff.
- Berechnungsfaktoren 2 47 ff.
- Berechnungsmodus 2 47
- Berechnungszeitpunkt für die volle Versorgungsleistung 2 100 ff.
- Bestehen einer unverfallbaren Anwartschaft 2 43 ff.
- Betriebsübergang 2 57 f.
- Betriebszugehörigkeit, Bedeutung der 2 24 ff.
- Eintritt des Versorgungsfalls 2 34 ff.
- gesetzliche Anrechnung von Vordienstzeiten 2 50 ff.
- Günstigkeitsprinzip 2 30 ff.
- Hinterbliebenenversorgung 2 43
- Höchstbegrenzung für die Versorgungsfälle Tod und Invalidität 2 120 ff.
- Invalidität 2 41
- Kumulierungseffekt 2 29
- Maßeinheit für die Berechnung der Dauer 2 74
- mögliche Betriebszugehörigkeit 2 75 ff.; siehe dort
- Nachdienstzeiten 2 49 ff.
- Normzweck 2 22 f.
- Organmitglieder 2 10
- ratierliche Berechnung 2 23, 47
- rechtspolitische Problematik 2 24 ff.
- Statusänderungen 2 59 ff.
- tatsächliche Betriebszugehörigkeit 2 48 ff.
- Tod 2 42
- Unterbrechung der Betriebszugehörigkeit 2 62 ff.
- Versorgungsberechtigter 2 44 f.
- Versorgungsfälle 2 37 ff.
- vertragliche Anrechnung von Vordienstzeiten 2 51 ff.
- Vordienstzeiten 2 49 ff.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft aus Unterstützungskassen**
- Anspruchsvoraussetzungen 2 385
- arbeitsrechtliche Lösung 2 388 ff.
- Berechnung der Anspruchshöhe 2 386 ff.
- Normzweck 2 382 ff.
- rückgedeckte Unterstützungskasse 2 388 ff.
- Überschussanteile 2 389
- versicherungsförmige Lösung 2 388 ff.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft bei beitragsorientierter Versorgungszusage**
- Berechnung der Höhe 2 473
- Direktzusagen 2 472
- Normzweck 2 469
- Pensionsfonds 2 472
- Unterstützungskassen 2 472
- Unverfallbarkeit 2 471
- zeitlicher Anwendungsbereich 2 470
- 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**
- arbeitsrechtliche **4a** 74 ff.
- Betriebsübergang **4a** 80
- Entgeltumwandlung **Anh. 1** 239a, **4a** 79b f.
- Lebensversicherungsrichtlinien **Einl.** 155
- Nachweisgesetz **4a** 76 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Öffentlicher Dienst **4a** 79a, 81a, 18 17
- Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1** 904
- Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 817, 830
- Ruhestand **4a** 82a
- versicherungsaufsichtsrechtliche **4a** 83 ff.
- versicherungsvertragliche **4a** 83 ff.
- der Versorgungs- und Versicherungsträger **4a** 83 ff.
- vorvertragliche **4a** 74 f.
- 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 79 ff.
- Abfindung von Bagatellanwartschaften und -leistungen 8 26 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** 59 ff.
- Beitragsbemessung der Insolvenzversicherung 10 1 ff.
- Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzversicherung 10 71 ff.; siehe dort
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung 10 1 ff.; siehe dort
- Beitragszusage mit Mindestleistung 1 100
- Beschwerderecht des PSV 9 106 f.
- Betriebsübergang **Anh. 1** 330 ff.
- Forderungsübergang auf den PSV 9 30 ff.; siehe dort
- Gesamtbeitragsaufkommen zur Insolvenzversicherung 10 52 ff.
- Grundgedanke der Insolvenzversicherung **Vor 7** 1 ff.
- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor 7** 8 ff.; siehe dort
- Insolvenzplan 9 101 ff.
- Mitteilungspflicht bei Versorgungszusagen 11 4 ff.
- Mitteilungspflichten des PSV 9 5 ff.; siehe dort
- Mitteilungspflichten gegenüber dem PSV 11 33 ff.; siehe dort
- Mitteilungspflichten im Insolvenzfall 11 47 ff.; siehe dort
- Nachhaftung **Anh. 1** 290, 295
- Pensionsrückstellung **StR A** 574
- Säumniszuschlag 10a 3 ff.; siehe dort
- Solidarhaftung **Vor 7** 7
- Träger der Insolvenzversicherung 14 1 ff.
- Übertragung der Leistungspflicht des PSV 8 1 ff.; siehe dort
- Umfang des Versicherungsschutzes 7 1 ff.; siehe dort
- Unterlagenvorlagepflicht 11 25 ff.
- Vermögensschadensversicherung **Vor 7** 3
- Vermögensübergang bei Pensionsfonds 9 97 ff.
- Vermögensübergang bei Unterstützungskassen 9 70 ff.; siehe dort
- Verschwiegenheitspflicht 15 1 ff.
- Verzugszinsen 10a 11 ff.
- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15**
- Abweisung des Insolvenzantrages **Vor 7** 20, 52
- außergerichtlicher Vergleich **Vor 7** 53 ff.
- Aussonderungsrecht **Vor 7** 39a
- 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** 34 ff.
- Direktversicherung **Vor 7** 33 ff.
- eingeschränkt unwiderrufliches Bezugsrecht **Vor 7** 39
- Einstellung der Betriebstätigkeit **Vor 7** 56 ff.
- Eröffnungsgründe **Vor 7** 14 ff.
- Gruppenunterstützungskasse **Vor 7** 48
- Insolvenz dritter Schuldner **Vor 7** 51
- Insolvenz von Unternehmen des gleichen Konzerns **Vor 7** 49 f.
- Insolvenzantrag **Vor 7** 17 f.
- Insolvenzverfahren **Vor 7** 13 ff.
- Insolvenzvoraussetzungen **Vor 7** 13 ff.
- Pensionsfonds **Vor 7** 41
- Pensionskassen **Vor 7** 40
- Rechtsschutzbedürfnis **Vor 7** 19
- Rückdeckungsversicherung **Vor 7** 32
- Übergang der Arbeitgeberbefugnisse **Vor 7** 21 f.
- Unterstützungskassen **Vor 7** 42 ff.
- unwiderrufliches Bezugsrecht **Vor 7** 38
- Versorgungsansprüche **Vor 7** 23 ff.
- Versorgungsanwartschaften **Vor 7** 27 ff.
- Widerrufsrecht des Arbeitgebers **Vor 7** 34 ff.
- Insolvenzfähigkeit**
- Begriff **Vor 7** 13
- Insolvenzplan**
- Horizontale Aufteilung 7 276
- Quotale Aufteilung 7 275a
- Insolvenzrisiko**
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers 1 274
- Insolvenzschutz**
- Auslandstätigkeit **Einl.** 110
- Direktversicherung **Anh. 1** 798 f.
- Direktzusage **Anh. 1** 683 ff.
- Einführung des Insolvenzschutzes als Widerrufgrund **Anh. 1** 512

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Entgeltumwandlung 1 105, 116
- europäisches Arbeitsrecht **Einl.** 145 f.
- fehlerhafte Entgeltumwandlung 1 161
- gesetzlicher **Anh.** 1 683 ff.
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers 1 285 ff.
- internationales Arbeitsrecht **Einl.** 116 ff.
- Krankenkassen 17 139
- Leistungszusage 1 40
- öffentlicher Dienst 18 55 ff.
- öffentlich-rechtlicher Arbeitgeber 17 128 ff.; siehe dort
- Pensionsfonds-Versorgung **Anh.** 1 941 f.
- Pensionskassen-Versorgung **Anh.** 1 890 f.
- Tarifvorrang 17 176
- Übergangsvorschriften 30 1 ff., 31 1
- Unterstützungskassen-Versorgung **Anh.** 1 1020 ff.
- versorgungsfähige Dienstzeit **Anh.** 1 231
- Versorgungszusage **Anh.** 1 683 ff.
- vertraglich vereinbarte Anpassungspflicht **Anh.** 1 681 f.
- vertraglicher, insbesondere durch Contractual Trust Agreements **Anh.** 1 684 ff.
- Insolvenzschutz von Versorgungsansprüchen**
- Abweisung des Insolvenzantrages 7 93 ff.
- Ansprüche aus betrieblicher Altersversorgung 7 19 ff.
- Anspruchsberechtigte 7 34 ff.
- außergerichtlicher Vergleich 7 97 ff.
- Begriff des Versorgungsanspruchs 7 22 ff.
- Direktversicherung 7 57 ff.
- Direktzusage 7 50 ff.
- Dritte als Anspruchsberechtigte 7 46 f.
- Eröffnungsbeschluss des Insolvenzgerichts 7 91
- gesicherte Versorgungsleistungen 7 48 ff.
- Hinterbliebenenversorgung 7 28, 45
- Inhalt des Versorgungsanspruchs 7 31 ff.
- Insolvenz des Arbeitgebers 7 89 ff.
- Insolvenztichtag 7 85
- Nicht-Arbeitnehmer 7 27, 36 ff.
- Nichterfüllung der Versorgungsansprüche 7 122 ff.
- Pensionsfonds 7 67 ff.
- Pensionskassen 7 66
- Rechtsnachfolger des ursprünglichen Arbeitgebers 7 79
- Rückdeckungsversicherung 7 55 f.
- Rückstellungen 7 54
- Schuldnerverzug 7 123
- Sicherungsfälle 7 75 ff.
- Unterstützungskassen 7 70 ff., 81 f.
- Verhältnismäßigkeit 7 48
- Verschulden des Arbeitgebers 7 129
- vollständige Beendigung der Betriebstätigkeit ohne Insolvenzantrag 7 109 ff.
- Wirksamkeit des Versorgungsanspruchs 7 30
- Zustimmung des PSV 7 102 ff., 107
- Insolvenzversicherung, Nachfinanzierung**
- Finanzierungsverfahren 30i 2
- Normzweck des § 30i 30i 1
- Rechtsfolgen 30i 10 ff.
- Sonderbeitragspflicht 30i 9
- Verstoß gegen das Rückwirkungsverbot 30i 4 f.
- Verstoß gegen den Gleichheitssatz 30i 6
- Insolvenzverfahren**
- Betriebsübergang **Einl.** 144
- Tarifvertrag **Anh.** 1 131
- Institutionelle Abgrenzung**
- Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenversicherung **StR H** 42 ff.
- Internationales Arbeitsrecht**
- Anpassungsprüfung der Renten **Einl.** 111
- Anrechnung von Versorgungsleistungen **Einl.** 108
- Auslandsberührung **Einl.** 64 ff.
- Auslandstätigkeit **Einl.** 102 ff.; siehe dort
- Betriebsvereinbarung **Einl.** 95 ff.
- Dritter als Versorgungsträger **Einl.** 68
- gewöhnlicher Arbeitsort **Einl.** 73
- grenzüberschreitender Betriebsübergang **Einl.** 101
- Grundregeln **Einl.** 65 ff.
- individual- bzw. kollektivrechtliche Vereinbarung **Einl.** 67
- Insolvenzschutz **Einl.** 69, 110
- Insolvenzversicherung **Einl.** 116 ff.
- international zwingende Normen **Einl.** 70
- kollektivrechtliche Versorgungszusagen **Einl.** 95 ff.
- Lebensversicherungen, Pensionskassen, Pensionsfonds **Einl.** 113 f.
- Nicht-Arbeitnehmer **Einl.** 68, 112
- objektive Bestimmung der anwendbaren Rechtsordnung **Einl.** 72 ff.
- ordre public **Einl.** 71
- Ort der einstellenden Niederlassung **Einl.** 78
- Prinzip der freien Rechtswahl **Einl.** 83 f.
- Recht des Arbeitsverhältnisses **Einl.** 65
- Rechtswahl bei Versorgungszusage **Einl.** 85 f.
- Rumpfarbeitsverhältnis **Einl.** 104
- Schranken der Rechtswahl **Einl.** 87 ff.
- subjektive Bestimmung der Rechtsordnung **Einl.** 83 ff.
- Tarifvertrag **Einl.** 98 ff.
- Teilrechtswahl **Einl.** 86
- Territorialitätsprinzip **Einl.** 96 f.
- Übergangsrecht **Einl.** 121 ff.
- Übertragung der Versorgungsverpflichtung **Einl.** 107
- Unterstützungskassen **Einl.** 115
- Vorbehaltsklausel **Einl.** 80
- vorübergehende Entsendung ins Ausland **Einl.** 74 ff., 97
- vorzeitige Altersleistungen **Einl.** 109

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

Internationales Privatrecht

- Novellierung Einl. 122

Invalidität

- Begriff 1 17, 23, 26

Invaliditätsversicherung siehe Unfallversicherung

Invaliditätsversorgung (ArbR)

- Arbeitnehmer, Nebenpflichten **Anh. 1** 246
- Arbeitsunfähigkeit **Anh. 1** 179
- Aufrechterhaltung der Anwartschaft **1b** 87 ff.
- Berechnung des Vollanspruchs **2** 115 ff.
- Berufs- bzw. Erwerbsunfähigkeit **Anh. 1** 174 f.
- Betriebliche Altersversorgung mit Leistungszusage 1 23 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 1 242
- Pflegebedürftigkeit 1 25
- Rückgedeckte Unterstützungskasse **Anh. 1** 967c
- Unverfallbarkeitsregelung 1 26
- Vergleichsberechnung **2** 122
- Wartezeiten **Anh. 1** 186 f., **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

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, 17 187
- Inhaltskontrolle **Anh. 1** 483 ff.

Jubiläumsgaben

- Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 57

Kampagnebetriebe

- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 70

Kapitaldeckungsverfahren

- Begriff 1 172

- Direktzusage 1 207

- Pensionsfonds 1 233

- PSV **10** 52 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 **StR H** 47 ff.
- Betriebliche Altersversorgung 1 10
- Betriebliche Altersversorgung mit Leistungszusage 1 10 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 11
- Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 824
- Vererbungsklauseln 1 18

Kapitalwahlrecht des Arbeitnehmers

- beherrschender Gesellschafter-Geschäftsführer **StR F** 323, 441
- nachträgliche Vereinbarung **StR F** 109
- Pensionsrückstellung **StR A** 410

Kapitalwertumlageverfahren

- PSV **10** 53

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

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** 95

Knappschaftsausgleichsleistung

- Betriebliche Altersversorgung 1 68

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

Knappschaftsrenten

- steuerliches Näherungsverfahren 2 431

Kombinierte Zusage

- Begriff 1 160; siehe auch Mischfinanzierte Anwartschaft
- Eigenbeitragszusage 1 198
- Entgeltumwandlung 1 160

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 40

Konzernpensionskasse

- Begriff 1 220

Konzernunternehmen

- Übertragung unverfallbarer Anwartschaften 4 39

Konzernunterstützungskassen

- Begriff 1 254

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 **StR H** 14 f.
- Begriff des Arbeitsentgelts **StR H** 26 f.
- Beitragspflicht im Anwartschaftszeitraum **StR H** 9
- Beitragspflicht im Versorgungszeitraum **StR H** 38 ff.
- Beitragspflichtiges Arbeitsentgelt **StR H** 18
- Direktversicherung **StR H** 18 ff., 31 ff.
- Direktzusage **StR H** 16, 29 f.
- Entgeltumwandlung **StR H** 26, 46
- freiwillig Versicherte **StR H** 54
- Hinterbliebenenversorgung **StR H** 52
- Institutionelle Abgrenzung **StR H** 42 ff.
- Kapitaleistungen **StR H** 47 ff.
- Pensionsfonds **StR H** 43
- Pensionsfondszusage **StR H** 18 ff., 31 ff.
- Pensionskasse **StR H** 18 ff., 31 ff., 43
- Umwandlung von Wertguthaben **StR H** 28
- Unterstützungskasse **StR H** 17, 29 f.

- versicherte Mitglieder **StR H** 10 ff.

- versicherungspflichtige Beschäftigte **StR H** 53

- versicherungspflichtige Rentner **StR H** 38 ff.

- Versorgungsbezüge **StR H** 40 ff.

Kreditanstalt für Wiederaufbau

- Aufgaben 14 35 ff.

Kündigung

- einer Betriebsvereinbarung **Anh. 1** 591 ff.

Kündigungsabfindungen

- Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 59

Kündigungsverbot

- Widerrufsverbot bei der Direktversicherung **1b** 223 f.

- **Künftige Entwicklung** siehe Berücksichtigung der künftigen Entwicklung bei Berechnung des ratierlichen Anspruchs

Kurzarbeit

- Auswirkungen auf die Altersversorgung **Anh. 1** 223a, 234

Kürzungs- und Widerrufsvorbehalte (StR)

- Allgemein **StR A** 414 ff.
- Arbeitnehmer in besonderer Stellung **StR F** 23, 43, 161, 273
- Ausübung oder Verzicht **StR F** 378
- Nicht-Arbeitnehmer **StR E** 12
- Nichtausübung **StR F** 288
- Überschuldung **StR F** 379

Latente Steuern

- Steuerrecht **StR A** 86a, 181a, 368a

Laufende Leistungen

- Abfindungsverbot 3 29
- Arbeitgeber, Hauptleistungspflicht **Anh. 1** 213 f.
- Begriff 1 10
- Fälligkeit und Tilgung **Anh. 1** 239
- Mindestbetrag 1 11

Lebenserwartung

- Anpassungsprüfungspflicht 16 125
- Widerrufsgrund **Anh. 1** 507

Lebenshaltungskostenindex

- Anpassungsprüfungspflicht 16 130 ff.
- Umbasierung 16 132, 30c 6 f.

Lebenspartner

- Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1** 207

Lebensversicherer

- Begriff **Anh. 1** 727

Lebensversicherung

- Abgrenzung zur Ausbildungs- und Aussteuerversicherung **1b** 174
- Abgrenzung zur Berufsunfähigkeitsversicherung **1b** 171
- Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 76
- Abgrenzung zur fondsgebundenen Lebensversicherung **1b** 172 f.
- Abgrenzung zur Krankenversicherung **1b** 175

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Abgrenzung zur Pflegeversicherung **1b** 176
- Abgrenzung zur Rückdeckungsversicherung **1b** 177
- Abgrenzung zur Treueprämienversicherung **1b** 179
- Abgrenzung zur Unfallversicherung **1b** 168
- Abgrenzung zur Unfallversicherung mit Prämienrückgewähr **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.** 113 f.
- mit kurzer Laufzeit **1b** 166
- Verknüpfung mit Unternehmensverkauf **1b** 178
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6** 40
- Leibrente**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 60
- Leiharbeitnehmer**
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 60 f.
- Leistungsanwartschaft**
 - Begriff **1** 143
 - Eigenbeitragszusage **1** 193
 - Wertgleichheit **1** 143
- 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 Leistungszusage **1** 7
- Leistungsplan**
 - Änderung des **Anh.** **1** 463
- Leistungsseite**
 - Art der Versorgungszusage **1a** 33 ff.
 - Begriff **1** 123, 129 ff., **1a** 31
 - betriebliche Altersversorgung **1a** 32
 - Betriebsvereinbarung **1a** 59 ff.
 - Eigenbeitragszusage **1** 181 ff.
 - fehlerhafte Entgeltumwandlung **1** 163 f.
 - Mitbestimmung des Betriebsrats **1a** 57
 - Mitwirkung des Betriebsrats **1** 140 ff.
 - Tarifvertrag **1a** 67 ff.
 - Umwandlungsvereinbarung, Tarifvertrag **1** 136
 - 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** 20 ff.
- Arbeitgeber **1** 37 ff.
- Arbeitnehmer **1** 28 ff.
- Arbeitsverhältnis **1** 30
- Art der Leistung **1** 7 ff.
- Begriff **1** 1 ff.
- beitragsorientierte **1** 1
- Beitragsorientierte Leistungszusage **1** 86
- Beitragszusage mit Mindestleistung **1** 1, 93
- betrieblicher Charakter der Leistungszusage **1** 46
- biologisches Ereignis, Versorgungsfall **1** 16
- Dienstverhältnis **1** 30
- Dritte als Leistende **1** 39 ff.
- Durchführungswege **1** 201 ff.
- Eigenbeitragszusage **1** 193
- Entgeltumwandlung **1** 1, 47, **1a** 33
- Freiwilligkeit **1** 42
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers **1** 270
- Hinterbliebenenversorgung **1** 27
- Invaliditätsversorgung **1** 23 ff.
- Kapitalleistungen **1** 10 f.
- Konzern **1** 40
- laufende Leistungen **1** 10
- Leistungsanwartschaft **1** 143
- Leistungsbegriff **1** 7 ff.
- leistungsorientierte Versorgung **1** 7
- Leistungszweck **1** 12 ff.
- Mindestalter **1** 20 ff.
- nachhaltige Versorgung **1** 11
- Pensionsfonds **1** 158
- Person des Zusagehenden **1** 37 ff.
- Ruhestandsalter **1** 20 ff.
- Träger der Versorgung **1** 43 f.
- unmittelbare Leistungserbringung **1** 45
- Vererbung **1** 13
- Vererbungsklauseln **1** 18
- Versorgungsbedarf **1** 17
- Versorgungsrisiko **1** 17
- Zusage **1** 32 ff.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

Leistungszweck

- Altersversorgung i. e. S. 1 20 ff.
- Auszahlungsplan 1 18
- Invaliditätsversorgung 1 23 ff.
- Mindestalter 1 20 ff.

Liebhaberei

- Steuerrecht StR A 87

Liquidation siehe Unternehmensliquidation

Lohnsteuer

- Entgeltumwandlung 1 107
- Steuerpflicht StR B 55, 131

Luxemburg

- Insolvenzversicherung Einl. 116, Vor 7 61

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 20 ff.
- Diskriminierung 1b 70
- Herabsetzung 1b 71
- weitere Herabsetzung 1b 72

Mindestaltersgrenze

- Diskriminierung Anh. 1 46

Mindestanpassung siehe Verpflichtung zur Mindestanpassung

Mindesteigenbeitrag

- Steuerrecht StR B 186, StR C 233 ff.

Mindestgarantie-Modell

- Begriff 1 148

Mindesthaftung

- Beitragszusage mit Mindestleistung 1 97

Mindestlohn

- Entgeltumwandlung 1 111, 1a 19
- Verwirkung Anh. 1 689a

Mindestzinsfuß

- versicherungsmathematisches Berechnungsmodell 1 151 ff.

Mischfinanzierte Anwartschaften

- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung 10 14a
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 14
- Mitteilungspflichten 11 31
- Unverfallbarkeit 1b 7 f.

Mischfinanzierte Versorgung

- Anpassungsprüfungspflicht 16 3

Missbrauch § 42 AO

- Abfindungsvorbehalt StR F 76
- Allgemein StR F 35 ff.
- beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer StR F 250
- Ehegatten-Pensionszusage StR F 168

- Erdienenszeitraum StR F 47 ff.
 - Ersetzende Pensionszusage StR F 38, 41, 75, 80a, 243a
 - externer Betriebsvergleich StR F 39
 - Gesamtausstattung StR F 59
 - Hinterbliebenenversorgung StR F 77
 - interner Betriebsvergleich StR F 37
 - Kürzungs- und Widerrufsvorbehalte StR F 43
 - Nur-Pension StR F 65
 - Probezeit StR F 41, 287
 - Prüfungsreihenfolge StR F 15, 95
 - Rechtsfolgen StR F 81
 - sofortige Unverfallbarkeit StR F 70
 - Testzeit StR F 74
 - Überversorgung StR F 60
 - Versicherungs-Nettoprämie StR F 55 ff.
 - Versorgungsleistungen und weiterlaufendes Dienstverhältnis StR F 67
 - Wartezeit StR F 70
- ### Mitbestimmung des Betriebsrats
- Abfindungsverbot 3 27
 - ablösende Betriebsvereinbarung Anh. 1 573, 590, 597
 - bei Änderung einer bestehenden Regelung Anh. 1 422
 - Änderung einer Versorgungszusage Anh. 1 580
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 261 ff.
 - Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen bei Direktzusagen 6 107 ff.
 - Anwendbarkeit des BetrVG Anh. 1 396
 - bei arbeitgeberfinanzierter Versorgungszusage Anh. 1 406 ff.
 - arbeitnehmerfinanzierte Versorgungszusage Anh. 1 425 ff.
 - 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
 - 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.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Informationspflicht des Arbeitgebers
Anh. 1 430
- Initiativrecht des Arbeitgebers **Anh. 1 434**
- Konzernbetriebsrat **Anh. 1 438**
- Leistungsplan **Anh. 1 417**
- mitbestimmungsfreie Entscheidungen
Anh. 1 407 ff.
- mitbestimmungspflichtige Regelungsaspekte
Anh. 1 417
- organschaftliche Lösung **Anh. 1 861 ff.**
- Pensionsfonds **Anh. 1 405, 918**
- Pensionskassen **Anh. 1 854 ff.**
- Tarifvorrang **Anh. 1 398 ff.**
- Übertragung unverfallbarer Anwartschaften
4 83
- Umstrukturierung der Versorgungszusage
Anh. 1 468
- bei unmittelbarer Versorgung **Anh. 1 405**
- Unterlassungsanspruch **Anh. 1 443**
- Unterstützungskassen **Anh. 1 992, 1005 ff.**
- Verbesserung der Versorgungszusage
Anh. 1 460
- Verletzung des Mitbestimmungsrechts
Anh. 1 439 ff., 926 f.
- vertragliche Mindestanpassungsverpflichtung
16 299
- vertragliche Nebenpflichten/Obliegenheiten
Anh. 1 418
- Vorschlag des Betriebsrats **Anh. 1 419 f.**
- Wahl der Versorgungsform **Anh. 1 414**
- Wahl des Versicherungs-/Versorgungsträgers
Anh. 1 414
- Widerruf der Versorgungszusage **Anh. 1 491, 539**
- Zwecksetzungsfreiheit des Arbeitgebers
Anh. 1 415
- Mitglieder der geschäftsführenden Organe**
- als Nicht-Arbeitnehmer 17 79
- Mitgliedschaft im Deutschen Bundestag**
- Unverfallbarkeit 1b 46
- Mitteilungspflichten**
- Anpassungsprüfungspflicht 16 269 ff.
- Direktversicherung 11 14
- Direktzusage 11 13
- Entgeltumwandlung 11 10
- Ersatzansprüche 11 17
- Form 11 24
- Frist 11 21 ff.
- Gegenstand der Mitteilung 11 18
- Hinausschiebung durch den PSV 11 12
- Mischfinanzierte Anwartschaften 11 31
- Neueinrichtung einer betrieblichen Altersversorgung 11 18
- Ordnungswidrigkeiten 12 4; siehe dort
- Pensionsfonds 11 15
- Sanktionen 11 83 ff.
- Steuerrecht **StR B 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
- Mobilitätsrichtlinie**
- Abfindung **Einl. 151b**
- Dynamisierung der Versorgungsanwartschaft
Einl. 151 f.
- Inhalt **Einl. 148 ff.**
- Unverfallbarkeit **Einl. 150**
- Modifizierte Bruttoanpassung**
- steuerliches Näherungsverfahren 2 435
- 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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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** 281
- Nachhaftung**
- ausscheidende Personengesellschafter **Anh. 1** 280 ff.
- Einzelkaufleute **Anh. 1** 280 ff.
- Spaltung in eine Anlage- und Betriebsgesellschaft **Anh. 1** 294
- Unternehmensspaltung **Anh. 1** 293 ff.
- Nachholende Anpassung**
- Anpassungsprüfungspflicht **16** 87 ff.
- Wegfall **16** 93 ff.
- Nachholverbot**
- Steuerrecht **StR A** 503 ff.
- Nachprovision**
- Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 61
- Nachträgliche Änderung einer Pensionszusage (ArbR)** siehe Änderung von Versorgungszusagen
- Nachträgliche Änderung einer Pensionszusage (StR)**
- Abfindungsvorbehalt **StR F** 115 ff., 297
- Allgemein **StR F** 105 ff., 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**
- Informationspflichten **4a** 76 ff.
- 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.** 45 ff.
- Einigungsvertrag **Einl.** 49 ff.
- Geltung des BetrAVG **Einl.** 61 ff.
- Gleichbehandlung **Anh. 1** 79a
- Insolvenzschutz **Einl.** 63
- Neuerteilung **Einl.** 58 ff.
- Rentenangleichungsgesetz **Einl.** 48
- Versorgungszusagen zwischen dem 1.7.1990 und dem 31.12.1991 **Einl.** 55 ff.
- Neutralitätsprinzip**
- Begriff 2 7
- Nicht-Arbeitnehmer (ArbR)**
- Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers **3** 15
- ablösende Betriebsvereinbarung **Anh. 1** 570
- Alleingesellschafter von Kapitalgesellschaften **17** 85 ff.
- Anpassungsprüfungspflicht **16** 23, 250
- Anspruch auf Entgeltumwandlung **1a** 4
- arbeitnehmerähnliche Personen **17** 67 ff.; siehe dort
- 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** 28, **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.** 112
- Kapitalbeteiligung am Unternehmen **17** 58, 65
- Kommanditisten **17** 112 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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 Versorgungs Verpflichtung **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.**
- Vorgezogene Altersleistungen an männliche Arbeitnehmer **30a 2**
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6 55**
- Nicht-Arbeitnehmer (StR)**
- Beiträge an den PSV **StR E 105**
- Besonderheiten **StR E 1 ff.**
- Besteuerung der Versorgungsleistungen **StR E 115 ff.**
- Sonderausgaben **StR E 106**
- steuerliche Erfassung von Anwartschaften **StR E 87 ff.**
- Verdeckte Gewinnausschüttung **StR F 335 ff.**
- Vertragsgestaltung **StR K**
- Nichteheliche Lebensgemeinschaft**
- Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1 200**
- Nichtigkeit von Pensionszusagen**
- Steuerrecht **StR F 9 ff.**
- Non-profit-Organisationen**
- Anpassung von Betriebsrenten **16 241 ff.**
- Notfallrisiko**
- Begriff **1 17**
- Notfallunterstützung**
- Unterstützungskassen **1 261**
- Notlagen-Vorbehalt**
- Widerrufs Vorbehalt **Anh. 1 492**
- Nullverzinsung**
- Zulässigkeit **1 84**
- 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, Nebenpflichten **4a 79a, 81a**
- Arbeitgeber und Zusatzversorgungseinrichtung **18 8 ff.**
- Arbeitnehmer und Zusatzversorgungseinrichtung **18 11 f.**
- 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., 64**
- Höhe der unverfallbaren Versorgungsanwartschaften **18 29 ff.**
- Informationspflichten **4a 79a, 81a, 18 17**
- Insolvenzsicherung **18 55 ff.**
- Mitbestimmung des Personalrats **Anh. 1 395**
- Mutterschutz **18 15**
- Pensionskassen **18 7**
- Portabilität der Versorgungsanwartschaft **18 49 f.**
- Rechtsweg **18 63**
- Rentenanpassung **18 58 ff.**
- Tarifvertrag über die betriebliche Altersversorgung der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes **18 3**
- Tarifvorrang **17 178**
- 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 62**
- Versorgungsanstalt der deutschen Kulturorchester **18 62**
- 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.**

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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**
- Opportunitätsprinzip**
- Begriff **12 21**
- Opt-out**
- Entgeltumwandlung **1a 58**
- 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 **17 153, 199**
- Abfindungsverbot **3 15**
- Anpassungsprüfungspflicht **16 29**
- Auskunftspflicht des bisherigen Arbeitgebers **4a 4**
- Entgeltumwandlung **1a 10**
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2 10**
- 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 **1 209**
- 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 55**
- Allgemeines **Anh. 1 894 f.**
- Änderung der Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1 929 ff.**
- Anpassung **Anh. 1 939 f.**
- Anpassungsprüfungspflicht **1 251**
- Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen **6 178 ff.**
- Anwartschaftsdeckungsverfahren **1 233**
- 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 75**
- Ausnahme von der Anpassungsprüfungspflicht **16 307**
- Ausschlussfrist **Anh. 1 946**
- Beendigung **Anh. 1 935 ff.**
- Begriff **1 232 ff.**
- Begründung **Anh. 1 894 ff.**
- Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzversicherung **10 144 ff.**
- Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenversicherung **StR H 43**
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung **10 22**
- Beitragszusage mit Mindestleistung **1 91, 93**
- Berechnung des Übertragungswerts **4 171**
- Betriebsübergang **Anh. 1 908 ff.**
- eigener Rechtsanspruch des Arbeitnehmers **1 238**
- Entgeltumwandlung, mit **1 252**
- Entgeltumwandlung, ohne **1 250 f.**
- EU-Richtlinien **Einl. 164 ff.**
- europäisches Arbeitsrecht **Einl. 164 ff.**
- Firmenfortführung **Anh. 1 913**

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Fortfall vorgezogener Altersleistungen **6** 203, 211, 214
 - Funktion **1** 244 ff.
 - Garantieverbot **1** 235 ff.
 - Gesamtrechtsnachfolge **Anh. 1** 907
 - gesicherte Versorgungsanwartschaften **7** 166
 - Grenzen der Vertragsfreiheit **Anh. 1** 901 ff.
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 374 ff., 462, 472, 479; siehe auch dort
 - Informationspflicht **Anh. 1** 904
 - Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor 7** 41
 - Insolvenzschutz **Anh. 1** 941 f., 7 67 ff.
 - internationales Arbeitsrecht **Einl.** 113 f.
 - Invaliditätsleistungen **1** 242
 - Kapitaldeckungsverfahren **1** 233
 - lebenslange Zahlung **1** 239 ff.
 - Leistungen an Hinterbliebene **1** 243
 - Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1** 405, 918 ff.; siehe dort
 - Mitteilungspflicht bei Versorgungszusagen **11** 15
 - Mitteilungspflicht bzgl. der Beitragsbemessungsgrundlage **11** 41
 - Mitwirkung des Sprecherausschusses **Anh. 1** 928
 - Pensionsplan **1** 248
 - Rechtsform **1** 247 f.
 - Rechtsstellung der Beteiligten **Anh. 1** 903 ff.
 - Richtlinie 2003/41/EG **Einl.** 140 f.
 - Schuld- und Vertragsübernahme **Anh. 1** 914
 - Sozialversicherung **StR H** 18 ff., 31 ff.; siehe dort
 - Sterbegeld **1** 234
 - Trägervereinbarung **Anh. 1** 900
 - Übertragung der Leistungspflicht des PSV **8** 19 ff.
 - Übertragung von Versorgungsverpflichtungen oder -anwartschaften **1** 253
 - 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.
 - Versicherungsanspruch gegen den PSV **7** 238 f.
 - Versicherungsförmigkeit **1** 241
 - 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** 158
 - Widerruf des Bezugsrechts **Anh. 1** 905
 - wirtschaftliche Bedeutung **1** 249 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**
- Deutsche Pensionsfonds **Einl.** 165
 - Novellierung **Einl.** 159a
- Pensionskasse (ArbR)**
- Abfindung von Bagatellanwartschaften und -leistungen **3** 54, 67 f.
 - Abschluss der Versorgungsvereinbarung **Anh. 1** 814
 - Abschluss des Versicherungsvertrages **Anh. 1** 813
 - Abwicklung der Insolvenzsicherung **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.
 - Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen **6** 174 ff.
 - Anwartschaftsdeckung **1** 225
 - Aufnahmeanspruch **Anh. 1** 810
 - Aufnahmeverpflichtung **Anh. 1** 808
 - Aufrechterhaltungsanspruch **1a** 75 f.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- aufsichtsrechtliche Bedingungen **1** 222 ff.
- Ausschlussfrist **Anh. 1** 892
- Beendigung **Anh. 1** 878 ff.
- Begriff **1** 220 ff., **Anh. 1** 805 ff.
- Begründung der **Anh. 1** 805 ff.
- Begründung des Mitgliedschaftsverhältnisses bei regulierten Pensionskassen **Anh. 1** 808 ff.
- Beitragsorientierte Leistungszusage **1** 84
- Beitragspflicht zur Gesetzlichen Krankenversicherung **StR H** 43
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung **10** 21
- Beitragszusage mit Mindestleistung **1** 91
- Berechnung des Übertragungswerts **4** 170
- Betriebsübergang **Anh. 1** 840 ff.
- deregulierte **1** 224, **Anh. 1** 807b, 813a, 838a ff., 886
- Direktversicherung, Unterschied zur **1** 221
- eigener Rechtsanspruch des Arbeitnehmers **1** 227
- EU-Richtlinien **Einl.** 158 f.
- europäisches Arbeitsrecht **Einl.** 157 ff.
- Firmenfortführung **Anh. 1** 848
- Firmenpensionskasse **1** 233, **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.** 160
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers **1** 276
- historische Entwicklung **Einl.** 3
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 300 ff., 478; siehe auch dort
- Informationspflicht **Anh. 1** 817, 830
- Inhalt des Versicherungsvertrages **Anh. 1** 823 ff.
- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor** 7 40
- Insolvenzschutz **Anh. 1** 890 f., 7 66
- internationales Arbeitsrecht **Einl.** 113 f.
- Kapitalleistungen **Anh. 1** 824
- Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1** 854 ff.; siehe dort
- Mitgliedschaftsverhältnis **Anh. 1** 822
- Mitwirkung des Sprecherausschusses **Anh. 1** 866
- privatrechtliche **1** 222 f.
- Rechtsform **1** 222 f., 228
- 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** 224, **Anh. 1** 807a, 808, 813, 822 ff., 878, 886, 891
- Rückdeckungsversicherung **1** 227
- Rückwirkung von Änderungen **Anh. 1** 868, 873
- Schuld- und Vertragsübernahme **Anh. 1** 849
- Schuldnerwechsel **Anh. 1** 839 ff.
- Solvabilitätsregelungen **Einl.** 160
- Sondervorschriften bei kofinanzierten Pensionskassenzusagen **30e** 4 ff.
- Sozialversicherung **StR H** 18 ff., 31 ff.; siehe dort
- Treuepflichtverletzung **Anh. 1** 874
- Übergangsvorschriften **27** 1 ff.
- Unternehmensspaltung **Anh. 1** 847
- Unterstützungskassen, Unterschied zu **1** 221
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft **1b** 278 ff.
- Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwandlung erworbenen Anwartschaften **1b** 350 ff.
- Verfügungen des Arbeitgebers über die Versicherungsleistung **Anh. 1** 825
- Verfügungen über die Versorgungsansprüche und -anwartschaften **Anh. 1** 877
- Verjährung **Anh. 1** 892
- Verpflichtung zur Mindestanpassung **16** 323 ff.
- Versicherungsbeiträge **Anh. 1** 825
- Versicherungsnehmer **Anh. 1** 806
- Versorgungsausgleich **Anh. 1** 850 ff.; siehe dort
- Versorgungsausgleich, Vereinbarung über **Anh. 1** 763
- Versorgungsverhältnis Arbeitgeber und Arbeitnehmer **Anh. 1** 830 ff., 838
- Vertragsinhalt **Anh. 1** 821 ff.
- Verwirkung **Anh. 1** 892
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6** 41, 76, 81
- Wettbewerbskassen **1** 220 ff., **Anh. 1** 828
- wirtschaftliche Bedeutung **1** 229 ff.
- Zusatzversorgungsanstalten des öffentlichen Dienstes **18** 7
- Zwangsmitgliedschaft **Anh. 1** 816
- Pensionskasse (StR)**
- Ablösungszahlungen **StR C** 53
- Begriff **StR A** 105
- beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer **StR F** 301
- Besteuerung **StR G** 1 ff.
- Besteuerung der Leistungen **StR B** 67 ff., 244, 278
- Besteuerung des Arbeitgebers **StR A** 112 ff.
- Betriebliche Veranlassung **StR A** 126
- Handelsbilanzielle Abweichungen **StR A** 142 ff.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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 **1 106**
- 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 34**
- 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 34**; siehe auch Direktzusage
- ersetzende **StR F 38, 243a**
- nachträgliche Änderung **StR F 105 ff.**
- Personalrabatte**
- Betriebliche Altersversorgung **1 9**
- Personengesellschaften**
- Nachhaftung **Anh. 1 280 ff.**
- Schuldner der Versorgungsverpflichtung **Anh. 1 271 f.**
- Pflegebedürftigkeit**
- als eigenständiger Leistungsfall **1 25**

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

Pflegeversicherung

- Abgrenzung zur betrieblichen Altersversicherung 1 25
- Abgrenzung zur Lebensversicherung 1b 176

Pflegeversicherung, soziale

- Beitragspflicht StR H 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 90

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 90

Pro-rata-temporis-Maßstab

- Begriff 2 23

Prozesszinsen

- Anpassungsprüfungspflicht 16 353

PSV (ArbR)

- Abfindung von Bagatellanwartschaften und -leistungen 3 70, 8 26 ff.
- AIB 14 22
- Amtshilfe 11 73 ff.
- Anpassungs(prüfungs)pflcht 7 199 ff., 16 59
- Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen 6 184 ff.
- Anwartschaftsdeckungsverfahren 10 52 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 71 ff.; siehe dort
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung 10 1 ff., 30i 1 ff.; siehe dort
- beliehenes Unternehmen 14 7

- Beschwerderecht gegen die Eröffnung des Insolvenzverfahrens 9 106 f.
- Ermessen 10a 24 f., 11 31
- Finanzierungsverfahren Einl. 18
- Fortfall vorgezogener Altersleistungen 6 205
- Geheimnis 15 3 ff.
- Gesamtbeitragsaufkommen zur Insolvenzversicherung 10 52 ff.
- Geschäftsgeheimnis 15 3 ff.
- gesetzlicher Forderungsübergang 9 30 ff.
- Gründung 14 4
- Insolvenzplan 9 101 ff.
- Kreditanstalt für Wiederaufbau 14 35 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 29 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 27 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 10 176 ff.

PSV (StR)

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

Qualifiziert-faktischer Konzern

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

Quotale Aufteilung

- Insolvenzplan 7 275a

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

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.

Ratierlicher Anspruch

- Berücksichtigung der künftigen Entwicklung bei der Berechnung 2 390 ff.

Reallohnbezogene Obergrenze

- Anpassungsprüfungspflicht 16 135 ff.

Realzins

- Begriff 1 151

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. 83, 85
- beschränkte Einl. 67

Rechtsweg

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

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 16 313

Reichsbahn

- Zusatzversorgung Einl. 46

Reine Gesamtversorgungszusage

- Begriff Anh. 1 235

Renten

- Begriff 1 10

Renten Anpassung

- Begriff 4 37a; siehe auch Anpassung, Anpassungsprüfungspflicht

Rentenartfaktor

- steuerliches Näherungsverfahren 2 434

Rentenbausteine

- Begriff 6 139

Rentendynamik

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

Rentenleistungen

- Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 62

Rentenleistungen mit Entschädigungscharakter

- Einbeziehung in den Versorgungsausgleich Anh. 1 351

Rentensplitting

- Anrechnung 5 77

Rentenstammrecht

- Verwirkung Anh. 1 689

Rentenversicherung, gesetzliche

- Altersgrenzen für Frauen und Männer 6 35, 30a 6 ff.
- Beitragspflicht im Anwartschaftszeitraum StR H 57 f.
- Beitragspflicht im Versorgungszeitraum StR H 59 ff.

Rentenzugangsfaktoren

- steuerliches Näherungsverfahren 2 432 f.

Rentnergesellschaft

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

- Ausstattungspflicht 16 226 ff.

- Begriff 16 239

- Steuerrecht StR D 140, 151

Rentnerweihnachtsgeld

- Begriff und Voraussetzungen 1 82, Anh. 1 17

Richtlinienverband

- Jeweiligkeitsklausel Anh. 1 485

Riester-Förderung

- Entgeltumwandlung 1a 47
- steuerliche Folgen StR B 75 ff.
- 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. 62 ff.

Rückdatierung

- Abgeordnete 1b 46
- Beginn der Unverfallbarkeitsfrist 1b 36
- des Beginns der Unverfallbarkeitsfrist 1b 252 ff.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Bergleute **1b** 46
- Soldaten **1b** 46
- der Versorgungszusageerteilung **1b** 43 ff.
- Wehrdienstleistende **1b** 46
- Zivildienstleistende **1b** 46
- Rückdeckungsverfahren**
- Begriff **1** 208
- Rückdeckungsversicherung (ArbR)**
- Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 78
- Abgrenzung zur Lebensversicherung **1b** 177
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung **10** 5a, 15, 18, 24
- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor** 7 32
- Insolvenzschutz von Versorgungsansprüchen **7** 55 f.
- Pensionskassen **1** 227
- Rückgedeckte Unterstützungskasse **Anh. 1** 961a
- Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwandlung erworbenen Anwartschaften **1b** 339
- 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
- Rechtsverhältnis Unterstützungskasse und Arbeitgeber **Anh. 1** 954a
- Rechtsverhältnis zum Rückdeckungsversicherer **Anh. 1** 961a
- Zillmerung **1** 146a 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** 34
- Ruhestandsalter**
- Begriff und Bedeutung **1** 20
- Rumpfarbeitsverhältnis**
- Begriff und Bedeutung **Einl.** 104
- Leistungszusage innerhalb eines Konzerns **1** 40
- Rundfunkanstalten**
- Ausschluss vom Insolvenzschutz **17** 147
- Sachbezüge**
- Steuerrecht **StR A** 442, 609, **StR B** 16, **StR C** 303
- Sachgruppenvergleich**
- Begriff **17** 203
- Sachleistungen**
- 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** 146
- Schädliche Verwendung**
- Steuerrecht **StR C** 266 ff.
- Schattengehalt**
- Begriff und Bedeutung **1** 127
- 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

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- verdeckte Gewinnausschüttung im Dreiecksverhältnis **StR F 334, 345**
- Verzicht eines beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers **StR F 409**
- Schließung des Versorgungswerks**
 - 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, negatives**
 - Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1 470 ff.**
 - Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1 1012**
- Schuldbeitritt**
 - Begriff **Anh. 1 343, 346**
 - Steuerrecht **StR D 6, 41, 68, 77, 91, 117, 145**
- Schuldner der Versorgungsverpflichtung**
 - Haftung der Organmitglieder **Anh. 1 296**
 - Kapitalgesellschaften **Anh. 1 273 ff.**
 - Konzern **Anh. 1 268 ff.**
 - Nachhaftung **Anh. 1 280 ff.**
 - Nachhaftung und Personengesellschaften **Anh. 1 280 ff.**
 - Nachhaftung und Unternehmensspaltung **Anh. 1 293 ff.**
 - Nachhaftungsbegrenzung **Anh. 1 280 ff.**
 - Nicht-Arbeitnehmer **Anh. 1 267**
 - Personengesellschaften **Anh. 1 271 f.**
 - qualifiziert-faktischer Konzern **Anh. 1 279**
 - Unterkapitalisierung **Anh. 1 277**
 - Vertragskonzern **Anh. 1 278**
 - Vor-GmbH/Vor-AG **Anh. 1 276**
 - Vorgründungsgesellschaft **Anh. 1 275**
 - Zusagender **Anh. 1 266 ff.**
- Schuldnerwechsel**
 - Betriebsübergang **Anh. 1 302 ff.**
 - Direktversicherung **Anh. 1 741 ff.**
 - Direktzusage **Anh. 1 301 ff.**
 - Firmenfortführung **Anh. 1 340 ff.**
 - Gesamtrechtsnachfolge **Anh. 1 301**
 - Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1 907 ff.**
 - Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1 839 ff.**
 - rechtsgeschäftliche Schuld- und Vertragsübernahme **Anh. 1 343 ff.**
 - Umwandlung **Anh. 1 338 f.**
 - Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1 969 ff.**
- Schuldrechtsreform**
 - Wirkungen **Anh. 1 559**
- Schuldübernahme**
 - Begriff **Anh. 1 343**
- Kumulative **Anh. 1 346**
- Privative **Anh. 1 344 f.**
- Steuerrecht **StR D 8, 48, 67, 77, 91, 117, 145**
- Schwangerschaft**
 - Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2 72**
- Schweigen**
 - Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1 478**
- Schwerbehinderung**
 - Vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6 97a**
- Segmentierung**
 - Gruppenunterstützungskasse **Anh. 1 948a**
- Selbstmord**
 - Leistungsvoraussetzungen für die Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1 190**
- Sittenwidrigkeit**
 - Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1 475**
- Sofortgewinnverrechnung**
 - Begriff **2 217**
- Soldaten**
 - Rückdatierung der Unverfallbarkeitsfrist **1b 46**
- Solvabilitätsregelungen**
 - Pensionskassen **Einl. 160**
- Solvency II**
 - Einrichtungen der betrieblichen Altersversorgung **Einl. 159a, 165**
- 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**
- Sozialversicherung**
 - Allgemeines **StR H 1**
 - Anrechnung von Alters- und Hinterbliebenenrenten **5 125 ff.**
 - Arbeitseinkommen **StR H 6**
 - Arbeitsentgelt **StR H 5, 26 ff., 68**
 - Aufbringung der Mittel **StR H 2**
 - Beitragsbemessungsgrenzen **StR H 7, 46**
 - Beitragsbemessungsgrundlage **StR H 4 ff.**
 - Beitragssatz **StR H 4, 39**
 - Beitragstragung **StR H 4**
 - Beitragszahlung **StR H 4, 8**
 - gemeinsame Vorschriften **StR H 3**
 - Zweige **StR H 1**
- Spaltung** siehe Unternehmensspaltung
- Spannungsklauseln**
 - Begriff **Anh. 1 775**
- Späthenklauseln**
 - Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1 202**
- Sprecherausschuss**
 - ablösende Richtlinien **Anh. 1 574**

magere Zahlen = Rn.

- Änderung von Versorgungszusagen auf individualrechtlicher Grundlage mit kollektivem Bezug **Anh. 1** 560 ff.
- Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 560 ff.
- Beendigung von Vereinbarungen/Richtlinien **Anh. 1** 119 f.
- Beginn der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 39
- Direktversicherung **Anh. 1** 764 ff.
- Direktzusage **Anh. 1** 113 ff.
- Einschränkung/Aufhebung von Richtlinien **Anh. 1** 599 f.
- Inhalt von Vereinbarungen **Anh. 1** 115
- Mitwirkungsrecht **Anh. 1** 444 ff.
- Parteien **Anh. 1** 114
- Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1** 928
- Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 866
- persönlicher Geltungsbereich **Anh. 1** 118
- Rechtswirkung von Vereinbarungen/Richtlinien **Anh. 1** 116 f.
- Schriftform **Anh. 1** 114
- Umstrukturierung der Versorgungszusage **Anh. 1** 468
- Verbesserung der Versorgungszusage **Anh. 1** 458, 460
- Zustandekommen von Vereinbarungen/Richtlinien **Anh. 1** 114
- Staatsangehörige eines anderen Mitgliedstaates der EU**
 - Unverfallbarkeit **1b** 46
- Statusänderungen**
 - Auswirkungen auf den Versicherungsanspruch gegen den PSV 7 39 ff., 145 ff.
 - Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzversicherung 10 151 ff.
 - Veränderungssperre für die Berechnungsgrundlagen des ratierlichen Anspruchs 2 413
- Sterbegeld**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 64
 - Pensionsfonds 1 234
 - 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.

Sachverzeichnis

- Steuerliches Näherungsverfahren**
 - Aktueller Rentenwert 2 434
 - Grundformel 2 423 ff.
 - Hochrechnungsverfahren bei Anrechnung von Leistungen der gesetzlichen Rentenversicherung 2 422 ff.
 - Korrekturanspruch 2 438
 - maßgebende Beitragsbemessungsgrenze 2 432
 - maßgebende Bezüge 2 425
 - maßgebende Entgeltpunkte 2 424
 - maßgebendes Versicherungsbeginnalter 2 426
 - vorläufiges Durchschnittsentgelt 2 431
 - Zugangsfaktor 2 435
- Steuerschuldner**
 - Steuerhafter **StR C** 158
- Stichtagsregelung**
 - Gleichbehandlungsgrundsatz **Anh. 1** 46, 76, 87, 231, 461
 - Veränderungssperre für die Berechnungsgrundlagen des ratierlichen Anspruchs 2 411
- Stiftungen des öffentlichen Rechts**
 - Ausschluss vom Insolvenzschutz 17 137 ff.
- Störung der Geschäftsgrundlage**
 - Betriebliche Übung **Anh. 1** 35
- Strafaktivism**
 - Steuerrecht **StR A** 65
- Suspendierung**
 - Begriff 2 65
- Tantiemen**
 - Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung 1 65
- Tarifentgelt**
 - Entgeltumwandlung 1 111
 - Umwandlung 17 215 ff.
- Tarifvergünstigung**
 - Steuerrecht **StR B** 46, 271, **StR C** 156, **StR E** 142
- Tarifvertrag**
 - Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers 3 28
 - Abfindungsverbot laufender Leistungen 3 39
 - Allgemeine Geschäftsbedingungen 18 10a
 - Allgemeinverbindlichkeitserklärung **Anh. 1** 123
 - Änderung der Verjährung **18a** 5 f.
 - Änderung der Versorgungszusage **Anh. 1** 317 ff., 575, 578, 603 ff.
 - Anpassung **Anh. 1** 668
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 30 f.
 - Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen bei Direktzusagen 6 148
 - arbeitsvertragliche Bezugnahme **1a** 69
 - Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage **Anh. 1** 542 f.
 - Auskunftsanspruch **4a** 4
 - Auslegung der Versorgungszusage **Anh. 1** 260 f.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- 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
- Branchenwechsel des Unternehmens **Anh. 1** 131
- Direktumwandlung **1** 134, 17 159
- Direktzusage **Anh. 1** 121 ff., 148
- Eigenbeiträge **1** 175
- einzelvertragliche Bezugnahme **17** 183 ff.; siehe dort
- Entgeltumwandlung **1** 105, 111
- Entgeltumwandelungsvereinbarung **1a** 62 ff.
- Ersetzung einer Betriebsvereinbarung **Anh. 1** 598
- Freiwilligkeit der Leistungszusage **1** 42
- 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.** 98 ff.
- Jeweiligkeitsklausel **Anh. 1** 483
- Nicht-Arbeitnehmer **17** 51
- Öffentlicher Dienst **18** 3
- Opt-out **1** 134
- Rechtswirkung **Anh. 1** 128
- 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 **17** 215 ff.
- Umwandelungsvereinbarung **1** 124, 133 ff.
- Unabdingbarkeit **17** 150 ff., 197 ff.
- Verbandsaustritt **Anh. 1** 131
- Verbesserung der Versorgungszusage **Anh. 1** 458
- Verpflichtung zur Mindestanpassung **16** 326 ff.
- Versorgungszusage **1** 190
- vertragliche Mindestanpassungsverpflichtung **16** 297
- Vorschaltzeiten **1b** 57
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6** 17
- Zeitkollisionsregel **Anh. 1** 607
- Zustandekommen **Anh. 1** 122
- Tarifvorrang**
- Abfindung **17** 164
- Altersversorgung im öffentlichen Dienst **17** 178
- Anpassungsprüfungspflicht **16** 30 f., 291, **17** 168
- Anspruch auf Entgeltumwandlung **17** 156 ff.
- Auskunftsanspruch **17** 166
- Auszehrung und Anrechnung **17** 167
- Begriff der betrieblichen Altersversorgung **17** 171 f.
- Bezugnahme auf Tarifvertrag **17** 152
- Einführung anderer Berechnungsmodalitäten **17** 162 f.
- Geltungsbereich **17** 156 f.
- Geltungsbereich des Gesetzes **17** 177
- Günstigkeitsprinzip **17** 170
- Günstigkeitsvergleich **17** 181
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **17** 162 f.
- Insolvenzsicherung **17** 176
- Prinzip der Tarifdispositivität **17** 154 f.
- Rechtsfolge ungünstiger Tarifbestimmungen **17** 182
- Regelung der Unverfallbarkeit **17** 173
- tariflich unabdingbare Bestimmungen **17** 170 ff.
- Übergangsvorschriften **17** 180
- Übertragung **17** 165
- Verjährung **17** 169, 179
- vorzeitige Altersleistungen **17** 174 f.
- 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, 310
- 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** 92, 106
- 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

magere Zahlen = Rn.

- Pensionsrückstellungen **StR A 440 ff.**
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **StR A 539**
- Teilwertermittlung**
- Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenz-sicherung **10 89 ff.**
- Teilwiderruf**
- Begriff **1b 217**
- Überschussbeteiligung **1b 221**
- Teilzeitbeschäftigung**
- Berechnung der Dienstjahre **Anh. 1 230**
- Betriebszugehörigkeit **1b 268**
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2 59**
- Veränderungssperre für die Berechnungsgrundlagen des rätierlichen Anspruchs **2 414**
- Testzeit**
- Steuerrecht **StR F 74**
- Todesfallrisiko**
- Begriff **1 17, 26**
- Todesfallversicherung**
- Begriff **1b 164**
- Trägerunternehmen**
- Unterstützungskassen **1 254**
- 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.**

Sachverzeichnis

- 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. 121 ff.**
- Novellierung des Internationalen Privatrechts **Einl. 121 ff.**
- Übergangsvorschriften**
- Abfindungen **30g 1 f.**
- Anpassungsprüfungspflicht **30c 1 ff.**
- Anrechnungsverbot **28 1 ff.**
- Auszahlungsverbot **28 1 ff.**
- Direktversicherung **27 1 ff.**
- Eigenbeitragszusage **30e 1 ff.**
- Insolvenzschutz **30 1 ff., 30i 1 ff., 31 1**
- öffentlicher Dienst **30d 1 ff.**
- Pensionskasse **27 1 ff.**
- Tarifvertrag **30h 1**
- Übertragungsanspruch **30b 1**
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf unmit-telbare Versorgungsleistungen **1b 97 ff., 30f 1 ff.**
- vorgezogene Altersleistungen an männliche Versorgungsberechtigte **30a 1 ff.**; siehe dort
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **29 1 ff.**
- für Zusagen vor dem 1.1.2009 **30f 2**
- Überlassung der Überschüsse bei Direktversiche-rung und Pensionskasse**
- Anwendung auf Pensionsfonds **16 307**
- Entwicklung **16 301 ff.**
- laufende Leistungen **16 305**
- Verwendung der Überschüsse **16 309 ff.**
- zeitliche Wirkung **16 304**
- Zinssatz **16 312**
- Übermaßrente**
- Steuerrecht **StR A 482**
- Übernahme von Versorgungsverpflichtungen (StR)**
- Allgemein **StR D 6**
- Arbeitgeberwechsel **StR D 67 ff., 70**

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer **StR F 451**
- Betriebseinstellung **StR C 144 ff.**, **StR D 10**, 52, 69
- Direktversicherung **StR D 41 ff.**, 67, 70
- Direktzusagen **StR A 576a**, 618a, **StR D 120**
- durch Dritte **StR D 145**
- Pensionsfonds **StR A 179**, **StR C 107 ff.**, **StR D 95**
- Pensionskassen **StR A 141**, **StR D 80**
- Unterstützungskassen **StR D 105**

Überschuldungsbilanz

- Allgemein **StR A 374**, **StR F 225**
- Kürzung oder Widerruf **StR F 379**

Überschussanteile

- Anpassungsprüfungspflicht **16 45**
- Begriff **2 208**, 348
- betriebliche Altersversorgung mit beitragsorientierter Leistungszusage **1 84**
- 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 **2 389**
- Teilwideruf **1b 221**
- Übertragung der Leistungspflicht des PSV **8 12**
- Unverfallbarkeit von durch Entgeltumwandlung erworbenen Anwartschaften **1b 339**, 343 ff.
- wertgleiche Anwartschaft **1 146**

Überschussbeteiligung

- Allgemein **StR A 34**, 63, **StR B 99**, 108, **StR C 22**
- Beitragsverrechnung **StR C 45**
- Zusatzversorgung **18 2c**

Übertragung

- Tarifvorrang **17 165**

Übertragung der Leistungspflicht des PSV

- Auflagen der Aufsichtsbehörde **8 24**
- Genehmigung **8 21 f.**, 25
- inhaltliche Leistungsänderungen **8 17**
- Insolvenzsicherung durch Lebensversicherer **8 1 ff.**
- Insolvenzsicherung durch Pensionskasse **8 1 ff.**
- Leistungsbescheide **8 14**
- Pensionsfonds **8 19 ff.**
- Rechtsfolgen **8 15 ff.**
- Schuldübernahmevertrag **8 9**
- Überschussanteile **8 12**
- Übertragungsanspruch des Pensionsfonds **8 20 ff.**
- Vertrag zugunsten Dritter **8 11**

Übertragung der Versorgungsverpflichtung

- Auslandstätigkeit **Einl. 107**

Übertragung unverfallbarer Anwartschaften

- Anpassungsprüfungspflicht **4 93 ff.**, 140
- Beendigung des Arbeitsverhältnisses **4 50**
- bestellte Sicherheiten **4 90**
- Einwendungen **4 85 ff.**
- Entgeltvereinbarung **4 78**
- Form **4 64**
- Gestaltungsrechte des bisherigen Versorgungsträgers **4 88**
- Höhe des Übertragungswerts **4 79 ff.**
- Insolvenzschutz **4 92**
- Normzweck **4 3 ff.**
- Rechtsfolgen der Übertragung **4 84 ff.**
- Regelungsgegenstand **4 1 f.**
- 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.**

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Konzernunternehmen 4 39
- laufende Leistungen 4 28 ff.
- Organmitglieder 4 14
- persönlicher Geltungsbereich 4 14 ff.
- Rechtsfolgen der unwirksamen Übertragung 4 42 ff.
- sachlicher Geltungsbereich 4 19 ff.
- Schuldbeitritt 4 13
- teleologische Extension 4 20 f.
- unverfallbare Anwartschaften 4 22 ff.
- Wechsel des Durchführungsweges 4 12
- zeitlicher Geltungsbereich 4 40 ff.
- Übertragungsvorbehalt**
- Steuerrecht **StR A 423**
- Übertragungswert**
- Allgemein 4 148 ff.
- anerkannte Regeln der Versicherungsmathematik 4 159 ff.
- Auskunftspflicht des bisherigen Arbeitgebers 4a 48 ff.
- Direktversicherung 4 165 ff.
- Direktzusage 4 153 ff.
- gesetzlich nicht erfasste Übertragungen und Anwartschaften 4 174
- Pensionsfonds 4 171
- Pensionskassen 4 170
- Rechnungsgrundlagen 4 160 ff.
- Rechnungszinsfuß 4 161 ff.
- Unterstützungskassen 4 172 f.
- Übersorgung**
- planmäßige **Anh. 1 506**
- planwidrige **Anh. 1 499 ff.**
- Steuerrecht **StR A 220, 247, 478, StR F 28, 60, 164**
- Widerrufsgrund **Anh. 1 498 ff.**
- Umbasierung**
- Lebenshaltungskostenindex 16 132, 30c 6 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 1 170
- 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 1 159
- in Beitragszusage 1 165 f.
- fehlerhafte Entgeltumwandlung 1 161 ff.
- gezillmerte Tarife 1 146a
- kombinierte Zusagen 1 160
- Leistungsanwartschaft 1 143
- Schuldnerwechsel **Anh. 1 338 f.**
- Tarifentgelt 17 215 ff.
- überproportionale Umwandlung 1 163
- unterproportionale Umwandlung 1 164
- Wertguthaben **StR H 28**
- Umwandlung (StR)**
- Allgemein **StR A 618, StR D 151, StR E 120, StR F 355 ff.**
- Pensionsrückstellung **StR A 555 ff.**
- Umwandlungsvereinbarung**
- Änderungsvorbehalt 1 128
- Anrechnung anderweitiger Versorgungsleistungen 1 130
- Auszehrung 1 130
- Betriebsvereinbarung 1 137
- Dauer der Umwandlung 1 128
- entgeltfreie Beschäftigungszeiten 1 131
- Entgeltkürzungen 1 126
- Entgeltseite 1 123, 125 ff., 134 f.
- Funktion 1 123
- Inhalt 1 125 ff.
- Kündigung 1 128
- Leistungsseite 1 123, 129 ff., 136
- Mitwirkung des Betriebsrats 1 139 ff.
- Rahmenbedingungen 1 127
- Rechtsform 1 132

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Rechtsnatur der Umwandlung **1** 124
- Schattengehalt **1** 127
- Schriftform **1** 138
- tarifliche Regelungen **1** 133 ff.
- wertgleiche Leistungsanwartschaft **1** 129
- Widerrufsvorbehalt **1** 128
- Unabdingbarkeit**
- Ausgleichsquittung **17** 209
- betroffener Personenkreis **17** 198
- einzelvertragliche Bezugnahme auf abweichende Tarifregelungen **17** 183 ff.; siehe dort
- Erlassvertrag **17** 208
- Gegenstand und Zweck der Regelung **17** 150 ff.
- Sachgruppenvergleich **17** 203
- Tarifvorrang **17** 154 ff.; siehe dort
- unzulässige ungünstige Abweichungen **17** 206 ff.
- Vereinbarungen zugunsten des Arbeitnehmers **17** 200 ff.
- Vergleich **17** 210
- Zeitpunkt des Günstigkeitsvergleichs **17** 204
- zu Lasten des Arbeitnehmers **17** 197 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 **StR H** 66 f.
- Beitragspflicht im Versorgungszeitraum **StR H** 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.
- Unterrichtungspflicht des Arbeitgebers**
- Anspruch auf Entgeltumwandlung **1a** 13 ff.
- Unterstützungen**
- Steuerrecht **StR B** 15, 235, 267
- Unterstützungskasse (ArbR)**
- Abfindung von Bagatellanwartschaften und -leistungen **3** 56 f., 69
- 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** 261
- Aufhebungsvertrag **Anh. 1** 1012
- Aufrechnung **Anh. 1** 1014
- Ausgleichsquittung **Anh. 1** 1013
- Ausnahme von der Anpassungsprüfungspflicht **16** 308
- Ausschluss des Rechtsanspruchs **1** 262
- Ausschlussfrist **Anh. 1** 1024 f.
- Beendigung **Anh. 1** 1016 f.
- Begriff **1** 254 ff.
- Begründung **Anh. 1** 947 ff.
- Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzversicherung **10** 128 ff.
- Beitragspflicht zur Insolvenzversicherung **10** 23 ff.
- Beitragszusage mit Mindestleistung **1** 91
- Berechnung des Übertragungswerts **4** 172 f.
- betriebliche Altersversorgung mit beitragsorientierter Leistungszusage **1** 84
- Betriebsübergang **Anh. 1** 970 ff.
- Definition **1b** 306 ff.
- Dreiecksverhältnis **Anh. 1** 948
- Einstandspflicht **Anh. 1** 959
- Erlassvertrag **Anh. 1** 1012
- europäisches Arbeitsrecht **Einl.** 168
- Finanzierung **1** 259
- Firmenfortführung **Anh. 1** 985 ff.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Forderungsübergang auf den Träger PSV **9** 92 f.
- Fortfall vorgezogener Altersleistungen **6** 204, 209 f., 213
- Gesamtrechtsnachfolge **Anh. 1** 969
- geschichtliche Entwicklung **Einl.** 3 ff.
- gesetzlicher Vermögensübergang auf den PSV **9** 70 ff.
- gesicherte Versorgungsanwartschaften **7** 167 ff.
- Grenzen der Vertragsfreiheit **Anh. 1** 955 ff.
- Gruppenunterstützungskasse **1** 254
- herrenlose Unterstützungskasse **Anh. 1** 1023
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 382 ff., 466, 472; siehe auch dort
- Insolvenz außerhalb der §§ 7 bis 15 **Vor 7** 42 ff.
- Insolvenzschutz **Anh. 1** 1020 ff., 7 70 ff., 81 f.
- internationales Arbeitsrecht **Einl.** 115
- Kassenvermögen siehe dort
- Mitbestimmung des Betriebsrats **Anh. 1** 992, 1005 ff.; siehe dort
- Mitgliedschaft **1** 258
- Mitteilungspflicht bei Versorgungszusagen **11** 16
- Mitteilungspflicht bzgl. der Beitragsbemessungsgrundlage **11** 42
- Mitwirkung des Sprecherausschusses **Anh. 1** 992
- Notfallunterstützung **1** 261
- Pfändung **Anh. 1** 1014
- Rechtsfähigkeit **1** 256
- Rechtsform **1** 257
- Rechtsstellung der Beteiligten **Anh. 1** 962 ff.
- Rechtsverhältnis Arbeitgeber und Arbeitnehmer **Anh. 1** 953, 956, 959 f., 967, 996 ff.
- Rechtsverhältnis Arbeitnehmer und Unterstützungskasse **Anh. 1** 949 ff., 955, 958, 962 ff., 1010
- Rechtsverhältnis Unterstützungskasse und Arbeitgeber **Anh. 1** 954, 957, 961, 968, 1011
- Schuld- und Vertragsübernahme **Anh. 1** 988
- Schuldanerkenntnis, negatives **Anh. 1** 1012
- Sozialversicherung **StR H** 17, 29 f.; siehe dort
- Treupflichtverletzung **Anh. 1** 1009
- Umwandlung des Arbeitgebers **Anh. 1** 980 ff.
- Unterschied zu Pensionskassen **1** 221
- 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** 264
- Verpfändung **Anh. 1** 1014
- Versicherungsanspruch gegen den PSV **7** 240 ff.
- Versicherungsaufsicht **1** 263
- Versorgungsausgleich **Anh. 1** 989 ff.
- Versorgungseinrichtung **1** 255 ff.
- Vertragsinhalt **Anh. 1** 958 ff.
- Vertrauenshaftung **Anh. 1** 950 ff.
- Verwirkung **Anh. 1** 1024 ff.
- Verzichtvertrag **Anh. 1** 1012
- vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **6** 39, 82
- Wechsel des Arbeitgebers **Anh. 1** 969 ff.
- wertgleiche Anwartschaft **1** 148 ff.
- Widerruf der Versorgung **Anh. 1** 997 f., 999 ff.
- Widerrufsvorbehalt **Anh. 1** 494
- wirtschaftliche Bedeutung **1** 265 ff.
- Zuwendungsempfänger **1** 260
- 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 Arbeitgebers **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.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- der Anwartschaft auf unmittelbare Versorgungsleistungen **1b** 10 ff.; siehe dort
- Auslandstätigkeit **Einl.** 106
- Berufsausbildungsverhältnis 17 41
- Einführung der Unverfallbarkeit als Widerrufsgrund **Anh.** 1 511
- Entgeltumwandlung **1b** 329 ff.
- Erschleichung als Widerrufsgrund **Anh.** 1 534 f.
- Freizügigkeit **1b** 158
- Gegenstand der Regelung **1b** 6 f.
- Grundrechte **1b** 9
- Grundverpflichtung des Arbeitgebers 1 284
- historischer Hintergrund **1b** 1 f.
- Invaliditätsversorgung 1 26
- kombinierte Zusage **1** 160
- Mischfinanzierte Anwartschaften **1b** 7 f.
- Mobilitätsrichtlinie **Einl.** 150
- öffentlicher Dienst **18** 26 ff.
- Sinn und Zweck **1b** 3 ff.
- Steuerrecht **StR** F 70
- Tarifvorrang 17 173
- 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 Beilegung der Ansprüche aus dem Versicherungsvertrag **1b** 232 ff.
- Änderung der Direktversicherung **1b** 273 ff.
- auflösend bedingt vereinbarte Bezugsberechtigung **1b** 227 ff.
- Beginn des Versorgungsverhältnisses **1b** 248 ff.
- Betriebszugehörigkeit **1b** 257 ff.; siehe dort
- Grundgedanke **1b** 159 ff.
- Rückdatierung des Fristbeginns **1b** 252 ff.
- Übernahme der Direktversicherung durch andere Person **1b** 273 ff.
- Versicherungsbeginn **1b** 242 ff.; siehe dort
- Vorschaltzeiten **1b** 248 ff.
- Widerrufsverbot hinsichtlich des Bezugsrechts **1b** 162 ff.
- Zeitpunkt der Erteilung der Versorgungszusage **1b** 242 ff.
- Unverfallbarkeit, Entgeltumwandlung**
- Direktversicherungen **1b** 340 ff.
- Normzweck **1b** 329 ff.
- Pensionsfonds **1b** 350 ff.
- Pensionskassen **1b** 350 ff.
- Rechtsfolgen **1b** 336 ff.
- Übergangsregelung **1b** 355 ff.
- Überschussanteile **1b** 339, 343 ff.
- unmittelbare Versorgungszusage **1b** 338 f.
- Unterstützungskassenzusage **1b** 338 f.
- Voraussetzungen **1b** 334 f.
- Unverfallbarkeit, Pensionskassen und Pensionsfonds**
- Änderung der Versorgungszusage **1b** 296
- Aufrechterhaltung der Anwartschaft **1b** 292 ff.
- Beginn der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 299 ff.
- Grundgedanke **1b** 278 ff.
- Gruppenpensionskasse **1b** 292
- Übernahme durch eine andere Person **1b** 296
- Versicherungsbeginn **1b** 300 f.
- 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.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

Unverfallbarkeit, Unterstützungskasse

- ausgeschiedene Arbeitnehmer **1b** 311
- Beginn der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 320 ff.
- Begünstigte **1b** 310
- Gleichstellung **1b** 318 f.
- Grundgedanke **1b** 303 ff.
- Kreis der Begünstigten **1b** 322 ff.
- Voraussetzungen **1b** 306 ff.
- Vorschaltzeiten **1b** 324
- Wartezeiten **1b** 316, 327

Unverfallbarkeitsfristen

- Abgrenzung zu Wartezeiten **1b** 138

Unzumutbarkeitsgrenze

- Widerrufsgrund **Anh. 1** 514, 519

Valutaverhältnis

- Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 953

Veränderungssperre

- andere Versorgungsbezüge **2** 417
- Geltungsbereich **2** 394 ff.
- hinsichtlich der Bemessungsgrundlagen **2** 403 ff., 415 ff.
- hinsichtlich der Versorgungsregelung **2** 399 ff.

Veräußerungsleibrente

- Steuerrecht **StR E** 53

Verbraucherpreisindex

- Anpassungsprüfungspflicht **16** 130 ff.
- Umbasierung **16** 132, 30c 6 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** 18

Verfallbare Anwartschaft

- Versorgungsausgleich **Anh. 1** 356 ff.

Verfallklauseln

- Begriff **1b** 1 f., 18, 95
- Voraussetzung zur Unverfallbarkeit **1b** 14

Verfassungsmäßigkeit

- der Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzversicherung **10** 130a
- der Beitragspflicht zum PSV **10** 5 ff.
- des BetrAVG **Einl.** 19 ff.
- der Sonderbeitragspflicht nach § 30i 30i 4 ff.
- der Unverfallbarkeit von Anwartschaften **1b** 9

Verfügungsbeschränkungen

- Abdingbarkeit **2** 299a f.
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft **2** 260 ff., 373, 381

Vergleich

- Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers **3** 14
- Unabdingbarkeit **17** 210

Verhandlungsklauseln

- Anpassung **Anh. 1** 679

Verjährung

- Abkürzung der Verjährungsfrist **18a** 15
- Änderung durch Tarifvertrag **18a** 5 f.
- Anspruch auf Mitwirkungshandlung **18a** 3
- Anspruch auf regelmäßig wiederkehrende Leistungen **18a** 9 ff.
- Ansprüche, die nicht auf Leistungen der betrieblichen Altersversorgung gerichtet sind **18a** 19 f.
- Anwartschaften **18a** 20
- Beginn **18a** 4, 11 ff.
- Direktversicherung **Anh. 1** 800
- Direktzusage **Anh. 1** 685
- Entstehungsgeschichte des § 18a **18a** 1

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1** 944
- Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 892
- des Rentenstammrechts und anderer Rechte **18a** 2 ff.
- Tarifvorrang **17** 169, 179
- 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** 66 ff.
- Vermögensbildung**
- Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 71
- Vermögensschadensversicherung**
- Insolvenzversicherung **Vor** 7 3
- Vermögensübergang**
- abweichende Vereinbarungen **9** 85
- außergerichtlicher Vergleich **9** 94 ff.
- Auswirkungen auf die Verbindlichkeiten der Unterstützungskasse **9** 86 f.
- Fortbestand der Unterstützungskasse **9** 88
- Normzweck **9** 70 ff.
- Pensionsfonds **9** 97 ff.
- Sonderregelung für Gruppenunterstützungskassen **9** 89 ff.
- Überschüsse **9** 81
- Voraussetzungen **9** 73 ff.
- Wirkung für das Aktivvermögen der Unterstützungskasse **9** 78 ff.
- Zeitpunkt **9** 83
- Vermögenswerte Leistungen**
- als Entgelt **1** 109
- Verpfändung**
- Unterstützungskassen-Versorgung **Anh. 1** 1014
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Direktversicherung **1b** 234 ff.
- Verpfändungsmodell**
- Contractual Trust Agreements **Anh. 1** 684c ff.
- Verpflichtung zur Mindestanpassung**
- Entwicklung **16** 317 f.
- Mindestanpassung um 1% **16** 320 ff.
- Tarifvertrag **16** 326 ff.
- Überschussverwendung bei Direktversicherung und Pensionskasse **16** 323 ff.
- zeitlicher Anwendungsbereich **16** 319
- Verpflichtungstatbestand**
- Direktzusage **Anh. 1** 2 ff.
- Voraussetzung zur Unverfallbarkeit **1b** 12
- Verrechnung**
- Abfindungsverbot **3** 13
- Abfindungsverbot beim Ausscheiden des Arbeitnehmers **3** 13
- Verschlechterung der Versorgungszusage** siehe Aufhebung/Verschlechterung der Versorgungszusage
- Verschmelzung**
- Gleichbehandlung nach **Anh. 1** 81
- Verschwiegenheitspflicht**
- Grundgedanke **15** 1
- Voraussetzungen und Rechtsfolgen **15** 2 ff.
- Versicherungen des Arbeitgebers**
- Begriff, Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung **1** 72
- Versicherungsanspruch gegen den PSV**
- Anpassung an die Geldentwicklung **7** 199 ff.
- Anrechnung nicht-akzessorischer Sicherungsrechte **7** 271
- Anrechnung von Leistungen **7** 270 ff., 273
- Anspruchsumfang **7** 193 ff.
- Aufhebungsmöglichkeit **7** 215
- ausgeschiedene Arbeitnehmer **7** 218 ff.
- Ausschluss des Versicherungsanspruchs **7** 280 ff.
- beitragsorientierte Leistungszusagen **7** 243 ff.
- Beitragszusagen mit Mindestleistung **7** 243 ff.
- noch beschäftigte Arbeitnehmer **7** 222 ff.
- Besserungsklausel **7** 278
- Direktversicherung **7** 225 ff.
- einmalige Prämienzahlung **7** 236
- Entgeltumwandlung **7** 243 ff.
- Entstehung **7** 189 ff.
- Erlöschen des Versicherungsanspruchs **7** 309 ff.
- Feststellungsklage **7** 316 ff.
- Fortsetzung der Lebensversicherung **7** 237
- Fortsetzungsvergleich **7** 224
- Hinterbliebenenleistungen **7** 268
- Höchstgrenze **7** 251 ff., 261 f., 264, 266, 267
- Insolvenzplan **7** 274 ff.
- Ist-Versicherungsleistung **7** 232
- Katastrophenfall **7** 308
- Kosten **7** 197
- Kürzungsmöglichkeit **7** 215
- Leistungsklage **7** 315
- Minderung **7** 269 ff., 274 ff., 279
- Missbrauchsvermutung **7** 293 ff.
- Naturalleistungen **7** 196
- Nicht-Arbeitnehmer **7** 205 ff.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- 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 1 263
- 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, 460
- Versicherungsförmiger Durchführungsweg**
 - Anhebung der Renten 1 157
 - Insolvenzversicherungsbeitrag 1 157
- Versicherungsmathematische Berechnung**
 - Anspruchsumfang vorzeitiger betrieblicher Altersleistungen bei Direktzusagen 6 112 ff.
 - Berechnungsfaktoren 1 150 ff.
 - eingeschränkte Methode 6 116
 - Ertragsberechnung 1 151
 - Mindestzinsfuß 1 151 ff.
 - strenge Methode 6 115
 - Verwaltungskosten 1 156
 - wertgleiche Anwartschaft 1 149 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 1 105
- Verschulden 7 291
- Versicherungsanspruch gegen den PSV 7 280 ff.
- Versicherungs-Nettoprämie**
 - Steuerrecht StR F 55 ff.
- Versicherungssteuer**
 - Steuerrecht StR C 163
- Versicherungstarife**
 - gezillmerte 1 146a 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 62
- Versorgungsanstalt der deutschen Kulturorchester**
 - Sondervorschriften 18 62
- Versorgungsanwartschaft**
 - Anpassungsprüfungspflicht 16 43
 - Berücksichtigungsverbot nachträglich erworbener 2 450 ff.
 - Betriebsübergang Anh. 1 314 ff.
 - Dynamisierung Einl. 151 f.
 - entgeltfreie Beschäftigungszeiten 1 131
 - Entgeltumwandlung 1 109
 - 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.

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

- ausgleichspflichtige Versorgungen bzw. Versorgungsanrechte **Anh. 1** 349 ff.
- Ausgleichsreife **Anh. 1** 353, 386
- Ausgleichswert **Anh. 1** 360
- Auskunftspflichten **Anh. 1** 392
- Ausschluss des **Anh. 1** 378 ff.
- Berechnung von Ehezeitanteil und Ausgleichswert **Anh. 1** 389
- Berufsunfähigkeitsversicherungen **Anh. 1** 758
- Besonderheiten bei der Entgeltumwandlung **Anh. 1** 362
- Beteiligung des Arbeitgebers **Anh. 1** 387 ff.
- Bewertung der Anrechte **Anh. 1** 354 ff., 759 ff., 916 f.
- Bewertung des Ehezeitanteils **Anh. 1** 359
- Bewertung einer laufenden Versorgung **Anh. 1** 357
- Direktversicherung **Anh. 1** 756 ff.
- Durchführung in der betrieblichen Altersversorgung **Anh. 1** 364
- Dynamische Anrechte **Anh. 1** 361
- Ehezeitanteil **Anh. 1** 352
- externe Teilung **Anh. 1** 370 ff., 762a, **StR E** 177 ff.
- Fehlende Ausgleichsreife **Anh. 1** 386
- Geringfügigkeit **Anh. 1** 381
- Grobe Unbilligkeit **Anh. 1** 382
- Halbtteilungsgrundsatz **Anh. 1** 348a
- interne Teilung **Anh. 1** 366 ff., 762, **StR E** 164 ff.
- Kapitallebensversicherungen mit Rentenwahlrecht **Anh. 1** 757
- Kapitalwahlrecht **Anh. 1** 757
- Kosten der Berechnung **Anh. 1** 390
- Mitteilungspflichten des Arbeitgebers im Zuge der Bewertung **Anh. 1** 363
- öffentlich-rechtliche Pensionskasse **Anh. 1** 853
- Pensionskassen-Versorgung **Anh. 1** 850 ff., 915 ff.
- Privatrechtliche Pensionskasse **Anh. 1** 853
- Rentenleistungen und Kapitaleistungen **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
- 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
- Wert des Anrechts **Anh. 1** 354
- zeitratierliche Bewertung **Anh. 1** 356
- Versorgungsbezüge**
 - Begriff **5** 61 f.
 - Beitragspflicht **StR H** 40 ff.
- Versorgungseinrichtung**
 - Unterstützungskassen **1** 255 ff.
- Versorgungsfähige Bezüge**
 - Begriff **Anh. 1** 220
- Versorgungsfähige Dienstzeit**
 - Begriff **Anh. 1** 229
- Versorgungsfall**
 - Alter **Anh. 1** 246
 - Beendigung des Arbeitsverhältnisses vor Eintritt des Versorgungsfalls **1b** 74 ff.
 - biologisches Ereignis **1** 16
 - 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., 312 ff.
- Versorgungsleistungen (StR)**
 - betriebliche oder private Versorgungsrenten **StR E** 53 ff.
 - Betriebseinstellung und Liquidation **StR B** 89 ff.
 - Differenzbesteuerung **StR B** 87 ff.
 - Direktversicherung **StR B** 67 ff.
 - Direktzusage **StR B** 2 ff.
 - Ertragsanteilbesteuerung **StR B** 84 ff.
 - nachträgliche Erhöhung **StR F** 127
 - nachträgliche Verringerung **StR F** 121
 - Pensionsfonds **StR B** 67 ff.
 - Pensionskasse **StR B** 67 ff.
 - Pensions-Sicherungs-Verein **StR B** 214
 - Unterstützungskasse **StR B** 62 ff.
 - weiter laufendes Dienstverhältnis **StR F** 67
 - Zinsbesteuerung **StR B** 85 ff.
 - siehe auch Altersversorgungsleistungen
- Versorgungsordnung**
 - Anpassung **Anh. 1** 227 ff.
- Versorgungsrenten**
 - Steuerrecht **StR E** 53 ff.
- Versorgungsrisiko**
 - Begriff **1** 17
- Versorgungsteilleistungen**
 - Anspruch auf **2** 33 ff.
- Versorgungsträger**
 - Anspruch auf Entgeltumwandlung **1a** 36 ff.
 - Auskunftspflichten bei Versorgungsausgleich **Anh. 1** 387 ff.
- Versorgungsvereinbarung**
 - vereinbarte Anpassungspflicht **Anh. 1** 665
- Versorgungsverhältnis**
 - Arbeitgeberwechsel **Anh. 1** 839 ff.

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Beendigung **Anh. 1** 654 ff.
- Begriff **Einl.** 41 f.
- Direktversicherung **Anh. 1** 736, 802
- Höhe der unverfallbaren Anwartschaft 2 143 ff., 308 ff.
- Parteien **Anh. 1** 265 ff.
- Pensionsfonds-Versorgung **Anh. 1** 897 ff.
- Tod des Arbeitnehmers **Einl.** 42
- 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** 32 ff.
- Betriebsvereinbarung **1** 191
- Dauer bei arbeitgeberfinanzierter Versorgung **1b** 17 ff.
- Ende, Berechnung und Lauf der Unverfallbarkeitsfrist **1b** 65 ff.
- Entgeltseite **1** 181 ff.
- Erteilung der **1b** 19 ff.
- Gläubiger **Anh. 1** 297 f.
- hinausgeschobener Zusagezeitpunkt **1b** 50 ff.
- Insolvenzschutz **Anh. 1** 683 ff.
- kombinierte Zusage **1** 160
- Leistungserhöhungen **1b** 118
- Leistungsseite **1** 181 ff.
- Mitwirkung des Betriebsrats **1** 187
- Prinzip der Einheit der Versorgungszusage **1b** 111 ff.
- Rechtsform **1** 188 ff.
- Rückdatierung der Zusageerteilung **1b** 43 ff.
- Schriftform **1** 192
- Schuldner der Versorgungsverpflichtung **Anh. 1** 266 ff.; siehe dort
- Tarifvertrag **1** 190
- Übernahme durch eine andere Person **1b** 125 ff.
- unmittelbare **1** 202
- 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** 160
- Wartezeiten **1b** 156
- Versorgungszusage, unmittelbare** siehe Direktzusage
- Versorgungszweck**
- Begriff **1** 12
- Betriebliche Altersversorgung mit Leistungszusage **1** 5
- Betriebsstreuere **1** 15
- Entgeltumwandlung **1** 19
- Erlebensrisiko **1** 17, 26
- Invaliditätsrisiko **1** 17, 26
- Notfallrisiko **1** 17, 26
- Todesrisiko **1** 17, 26
- Versorgungsrisiko **1** 17
- 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** 220 f.
- Haftung **Anh. 1** 278
- Vertragstheorie**
- Betriebliche Übung **Anh. 1** 29
- Vertragsübernahme**
- Begriff **Anh. 1** 347

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

Vertrauensschutz

- Anrechnungsverbot 5 115 f.

Vertrauentheorie

- 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 1 146
- versicherungsmathematisches Berechnungsmodell 1 156

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 16 352
- Beitragsbescheid 10a 11 ff.
- Steuerrecht **StR B** 6, 234, 266

Vollstreckungsabwehrklage

- Beitragsbescheid 10 185

Vollstreckungserinnerung

- Beitragsbescheid 10 186
- Erteilung der Vollstreckungsklausel 10 182

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

Vorgezogene Altersleistungen an männliche Arbeitnehmer

- Anspruchsvoraussetzungen 30a 6 ff.
- Beschäftigungszeiten bis zum 17.5.1990 30a 16 f.
- Grundgedanke 30a 1 ff.
- Nicht-Arbeitnehmer 30a 2
- Rechtsfolgen 30a 20 f.
- Verjährung 30a 18 f.

Vor-GmbH/Vor-AG

- Haftung **Anh. 1** 276

Vorgründungsgesellschaft

- Haftung **Anh. 1** 275

Vorruhestand

- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Pensionskassen und Pensionsfonds 1b 295
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf unmittelbare Versorgungsleistungen 1b 104 ff.
- Widerrufsverbot bei der Direktversicherung 1b 203

Vorschaltzeiten

- Abgrenzung zu Wartezeiten 1b 138
- Beginn der Unverfallbarkeitsfrist 1b 50 ff.
- Begriff 1b 50
- Betriebsvereinbarung 1b 57
- Rechtsprechung **Anh. 1** 162
- Tarifvertrag 1b 57
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Direktversicherung 1b 21 ff.
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf Leistungen der Unterstützungskassen 1b 324

Vorstandsmitglieder siehe Organmitglieder

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

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 31
- Auslandstätigkeit **Einl.** 109
- 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 32 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.
- 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 17 174 f.
 - Teilrente 6 28
 - Übergangsvorschriften 29 1 f.
 - Unterstützungskassen 6 39, 82
 - Unverfallbarkeit 6 56 ff.
 - Verfassungsmäßigkeit 6 6
 - Verlangen des Arbeitnehmers 6 62 ff.
 - Verlängerung des Arbeitsverhältnisses 6 87a f.
 - Versicherungsanspruch gegen den PSV 7 198
 - Verzicht auf Herabsetzung 6 111
 - Voraussetzungen 6 18 ff.
 - Wartezeiten **1b** 147, 6 51 ff.
- ### VVG-Info-Verordnung
- Pflichten **4a** 88 ff.

Wahlrecht des Arbeitgebers

– Hochrechnungsverfahren bei Anrechnung von Leistungen der gesetzlichen Rentenversicherung 2 437

– 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
 - Leistungen wegen Alters **1b** 142 ff.
 - Leistungen wegen Invalidität **1b** 148 ff.
 - Steuerrecht **StR A** 379, 457, 484, **StR F** 70
 - Unverfallbarkeit **1b** 137 ff., 150 ff., 327
 - als Verfallbarkeitsregelung **1b** 152
 - Versorgungszusage aufgrund Entgeltumwandlung **1b** 156
 - Vorzeitige Inanspruchnahme betrieblicher Altersleistungen **1b** 147, 6 51 ff.
 - vorzeitige Inanspruchnahme der Altersversorgung **1b** 150 ff.
 - aus der Zeit vor dem Gesetz **1b** 155
 - Zulässigkeit **1b** 137 ff.
- ### Wechsel in anderen Mitgliedstaat der EU
- Unverfallbarkeit der Anwartschaft auf unmittelbare Versorgungsleistungen **1b** 157 f.
 - Widerrufsverbot bei der Direktversicherung **1b** 208
- ### Wegfall der Geschäftsgrundlage
- Widerruf der Versorgungszusage **Anh.** 1 486

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

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** 148 ff.
- Eigenbeiträge **1** 195 f.
- Entgeltumwandlung **1** 94
- Pensionsfonds **1** 158
- Überschussanteile **1** 146
- Umwandlung in eine Beitragszusage **1** 166
- Umwandlung in Leistungsanwartschaft **1** 145 ff.
- Unterstützungskassenversorgung **1** 148 ff.
- versicherungsmathematisches Berechnungsmodell **1** 149 f.
- Verwaltungskosten **1** 146

Wertgleichheitsgebot

- Anrechnungsverbot **5** 113, 167 f.
- Verletzung **1** 146e

Wertpapiergebundene Pensionszusage

- Steuerrecht **StR A** 362a, 466

Wertsicherungsklausel

- Begriff **Anh.** **1** 673

Wettbewerbsrecht

- Arbeitnehmer, Nebenpflichten **Anh.** **1** 251 f.
- europäisches Arbeitsrecht **Einl.** 157 ff.
- Pflichtmitgliedschaft **Einl.** 157

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 34 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.

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 Eigenbeitragsanteilen **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

magere Zahlen = Rn.

Sachverzeichnis

- Versorgungsverpflichtungen aufgrund betrieblicher Übung **1b** 206
- Versorgungsverpflichtungen aufgrund des Gleichbehandlungsgrundsatzes **1b** 206
- Vorruhestand **1b** 203
- Wartezeit **1b** 207
- Wechsel in anderen Mitgliedstaat der EU **1b** 208
- Widerrufsklausel **1b** 214
- Wirkung des Widerrufsverbots **1b** 210 ff.
- zeitliche Geltung **1b** 215 f.
- Widerrufsvorbehalt**
- Änderung von Versorgungszusagen auf individualrechtlicher Grundlage mit kollektivem Bezug **Anh. 1** 553 ff.
- Auslegung Vor 7 39a
- Begriff, Inhalt **Anh. 1** 492 ff.
- Jeweiligkeitsklausel **Anh. 1** 550
- Steuerrecht siehe Kürzungsvorbehalt
- Widerspruchsrecht**
- Betriebsübergang **Anh. 1** 312 f.
- Wiederverheiratungsklauseln**
- Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1** 205
- Wirtschaftliche Lage des Arbeitgebers**
- Abschreibungen **16** 179
- Arbeitgeber, Begriff **16** 161 ff.
- Arbeitgeberverband **16** 243
- Auftragslage des Arbeitgebers **16** 201
- außerordentliche Erträge und Verluste **16** 180
- Berechnung des Anpassungsbedarfs **16** 203
- Berechnung des Anpassungsbetrages **16** 206
- Berechnungsdurchgriff **16** 212 ff.; siehe dort
- Berücksichtigung der Substanzerhaltung **16** 182
- Beurteilung nach Aufgabe werbender Tätigkeit **16** 234 ff.
- Bewertung von Vermögensgegenständen **16** 188
- Dividendenausschüttung **16** 199
- Eigenkapitalausstattung des Arbeitgebers **16** 184 ff.
- Eigenkapitalquote **16** 190
- Eigenkapitalverzinsung **16** 191 ff.
- Ermittlung des Unternehmensgewinns **16** 175 ff.
- gerichtliche Überprüfbarkeit **16** 159
- Gewerkschaft **16** 243
- Gewinn nach Steuern **16** 176
- Gewinn vor Steuern **16** 176
- Investitionsbedarf **16** 197
- irrelevante Indikatoren **16** 198 ff.
- Konzern **16** 207 ff., 210, 212 ff.
- Non-profit-Organisationen **16** 241 ff.
- Personalabbau des Arbeitgebers **16** 202
- Politische Partei **16** 243
- Private Vermögenslage des Arbeitgebers **16** 161 ff.
- Prognoseentscheidung **16** 171 ff.
- Prüfungsschritte **16** 171 ff.
- Qualifiziert faktischer Konzern **16** 214, 222 ff.
- Rechtsprechung zu den Bestimmungsfaktoren **16** 168 ff.
- Rentnergesellschaften **16** 239
- Rücklagen und stille Reserven **16** 178
- Rückstellungen **16** 177
- Scheingewinne **16** 179, 182
- Überschuldung des Arbeitgebers **16** 203
- Unternehmensliquidität **16** 200
- Unternehmensumsatz **16** 198
- Wertzuwächse **16** 181
- Wirtschaftliche Notlage**
- Widerrufsgrund **Anh. 1** 536 ff.
- Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb**
- Steuerrecht **StR A** 539
- Witwen/Witwer**
- Hinterbliebenenversorgung **Anh. 1** 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** 268
- Zillmerung**
- Lebensversicherung **1** 146a ff.
- Rückgedeckte Unterstützungskasse **1** 146a 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** 32 ff.
- Zusageübung**
- Begriff **Anh. 1** 18, 28

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§/Abschnitte

Zusatzrente (Öffentlicher Dienst)

- Anpassung **18 60**
 - 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**
 - Zusammentreffen mit anderen Renten **18 48**
- ### Zusatzversorgung
- Allgemeine Geschäftsbedingungen **18 10a**
 - Bonuspunkte **18 2c**
 - Mutterschutz **18 15**
 - Überschussbeteiligung **18 2c**

Zusatzversorgungseinrichtung des öffentlichen Dienstes

- Steuerrecht **StR A 106a**
- ### Zusatzversorgungskassen
- Anpassungsprüfungspflicht **16 38**
- ### 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 1 f.**
 - 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 **10 176 ff.**
- ### Zweites Ruhegeldgesetz
- Hamburg **18 47**