

Inhaltsübersicht

Ausführliche Inhaltsverzeichnisse siehe jeweils vor den einzelnen Teilen

Band I

Abkürzungsverzeichnis

Literaturverzeichnis

Rdnr.

Einführung

Einf.

I. Die Anfänge der betrieblichen Altersversorgung	1
II. Der Gang der Gesetzgebung	9
III. Die sozialpolitische Bedeutung der betrieblichen Altersversorgung	17
IV. Die personalpolitische Bedeutung der betrieblichen Altersversorgung	22
V. Arbeits- und Steuerrecht der betrieblichen Altersversorgung	26
VI. Volks- und betriebswirtschaftliche Bedeutung der betrieblichen Altersversorgung	31
VII. Die betriebliche Altersversorgung im internationalen Kontext	46
VIII. Die Zukunft der betrieblichen Altersversorgung	58

1. Teil

Arbeitsrechtliche Grundlagen der betrieblichen Altersversorgung

A. Begründung und Abwicklung betrieblicher Versorgungs- verpflichtungen	1. Teil 1
I. Begriff „Betriebliche Altersversorgung“	1
II. Die Begründung betrieblicher Versorgungsansprüche	38
III. Die Gestaltungsformen betrieblicher Altersversorgung	79
IV. Der Übergang von Versorgungsverpflichtungen	96
V. Die Ausgestaltung betrieblicher Versorgungszusagen	120
VI. Die Mitbestimmungs- und Mitwirkungsrechte des Betriebsrats ...	143
VII. Die persönliche Haftung der Unternehmer für betriebliche Versorgungsverpflichtungen	193
VIII. Die Abänderung und Einschränkung betrieblicher Versorgungsregelungen	235
IX. Verfügungen des Arbeitnehmers über Versorgungsrechte	302
X. Einwendungen des Arbeitgebers gegen Versorgungsansprüche des Arbeitnehmers (Verjährung, Verwirkung und Aufrechnung)	304
XI. Die betriebliche Altersversorgung im internationalen Privatrecht	307
XII. Die Behandlung der betrieblichen Altersversorgung im Scheidungsrecht	312

	Rdnr.
B. Die wichtigsten arbeitsrechtlichen Bestimmungen des Gesetzes zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung	326
I. Unverfallbarkeit dem Grunde nach (§ 1 BetrAVG)	326
II. Unverfallbarkeit der Höhe nach (§ 2 BetrAVG)	402
III. Abfindung unverfallbarer Anwartschaften (§ 3 BetrAVG)	462
IV. Übertragung unverfallbarer Anwartschaften (§ 4 BetrAVG)	481
V. Auszehrungs- und Anrechnungsverbot (§ 5 BetrAVG)	512
VI. Flexible Altersgrenze (§ 6 BetrAVG)	543
VII. Einführung in die Insolvenzversicherung (zugleich Überblick über die §§ 8–15 BetrAVG)	578
VIII. Insolvenzversicherung (§ 7 BetrAVG)	626
IX. Anpassung (§ 16 BetrAVG)	679
X. Geltungsbereich (§ 17 BetrAVG)	730

2. Teil	
Pensionsverpflichtungen	2. Teil

A. Allgemeines	1
I. Begriff	1
II. Entwicklung und Bedeutung	16
B. Die steuerliche Behandlung beim Arbeitgeber	21
I. Die Bildung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG	21
II. Pensionsverpflichtungen und Gewerbesteuer	382
III. Abzug der Pensionsverpflichtungen bei der Vermögensteuer	387
C. Die Besteuerung der Pensionsleistungen beim Versorgungsempfänger	433
I. Einkommensteuer (Lohnsteuer)	433
II. Vermögensteuer	463
III. Erbschaftsteuer	464
IV. Leistungen durch den PSVaG	467

Band II

Rdnr.

**3. Teil
Unterstützungskassen**

3. Teil

A. Allgemeines	1
I. Entwicklung und Bedeutung	1
II. Finanzierungseffekte	10
III. Begriff der Unterstützungskasse	12
IV. Wesensmerkmale der Unterstützungskasse	17
B. Steuerrechtlicher Abzug der Zuwendungen an eine Unter- stützungskasse	30
I. Ertragsteuerlicher Abzug	30
II. Sonstige steuerliche Auswirkungen der Zuwendungen an eine Un- terstützungskasse	242
III. Besteuerung der Leistungen aus einer Unterstützungskasse beim Leistungsempfänger	248
C. Steuerfreiheit und Steuerpflicht der Unterstützungskasse	252
I. Wesensmerkmale der Unterstützungskasse	252
II. Steuerbefreiung der Unterstützungskassen	263
III. Steuerpflicht der Unterstützungskasse	322
IV. Partielle Steuerpflicht bei überdotierten Unterstützungskassen ...	333
D. Weitere Fragen zur Unterstützungskasse	363
I. Konsequenzen des Ein- und Austritts von Trägerunternehmen aus einer Konzern- oder Gruppenkasse	363
E. Konsequenzen und Gestaltungsmöglichkeiten nach dem Steueränderungsgesetz 1992	376
I. Ausgangslage	376
II. Inhalt der Neuregelung	378
III. Konsequenzen	389
IV. Gestaltungsmöglichkeiten	407
V. Ergebnis	415

	Rdnr.
4. Teil	
Direktversicherung	4. Teil
A. Allgemeines zur Direktversicherung	1
I. Begriff der Direktversicherung	1
II. Entwicklung und Bedeutung der Direktversicherung	5
III. Finanzierungseffekte	10
IV. Wesensmerkmale im einzelnen	11
B. Ertragsteuerliche Behandlung der Direktversicherung beim Arbeitgeber	34
I. Bisherige steuerliche Behandlung der Direktversicherung	34
II. Zweck des § 4 b EStG	37
III. Begründung der Direktversicherung	38
IV. Bilanzierung der Direktversicherung	43
V. Direktversicherung bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	75
VI. Inkrafttreten	76
C. Gewerbesteuerliche Behandlung beim Arbeitgeber	77
D. Vermögensteuerliche Behandlung beim Arbeitgeber	78
E. Umsatzsteuerliche Behandlung beim Arbeitgeber	80
F. Steuerrechtliche Behandlung beim versorgungsberechtigten Arbeitnehmer	81
I. Die Beitragszahlungen durch den Arbeitnehmer als lohnsteuerpflichtiger Arbeitslohn	81
II. Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Leistungen aus Direktversicherungen	84
III. Vermögensteuerliche Behandlung	89
IV. Erbschaftsteuerliche Behandlung einer Direktversicherung	91
V. Leistungen durch den PSVaG	92
G. Pauschalierung der Lohnsteuer von den Beiträgen für eine Direktversicherung	93
I. Zweck des § 40 b EStG	93
II. Allgemeines zur Lohnsteuerpauschalierung nach § 40 b EStG	96
III. Verhältnis des § 40 b zu § 40 und § 40 a EStG	99
IV. Pauschalbesteuerungsfähige Leistungen	101
V. Voraussetzungen der Pauschalierung	105
VI. Pauschalierungsgrenze	111
VII. Vervielfältigung der Pauschalierungsgrenze von DM 3000,- bei Beendigung des Dienstverhältnisses	125

	Rz.
VIII. Pauschalierung der Kirchensteuer	134
IX. Ausfall der Versicherungsleistungen	138
X. Sozialversicherungsbeiträge – Wegfall von Rententeilen bei der gesetzlichen Rentenversicherung	146

5. Teil Pensionskassen

5. Teil

A. Allgemeines	1
I. Entwicklung und Bedeutung der Pensionskassen	1
II. Finanzierungseffekte	7
III. Begriff der Pensionskasse	8
IV. Wesensmerkmale	10
V. Rechtsgrundlagen der Pensionskasse	15
VI. Verwaltung der Pensionskasse	26
VII. Finanzierung der Pensionskasse	30
VIII. Vermögensanlage	71
IX. Rechnungslegung	76
B. Steuerliche Behandlung der Zuwendungen beim Trägerunternehmen	79
I. Ertragsteuerlicher Abzug der Zuwendungen	79
II. Sonstige steuerliche Auswirkungen der Zuwendungen an eine Pensionskasse	101
III. Besteuerung der Zuwendungen an eine Pensionskasse und der Leistungen der Pensionskasse beim Begünstigten	105
C. Steuerfreiheit und Steuerpflicht der Pensionskasse	108
I. Überblick	108
II. Steuerbefreiung der Pensionskasse	112
III. Volle Steuerpflicht der Pensionskasse	121
IV. Partielle Steuerpflicht	126
D. Steuerbefreiung für den Pensions-Sicherungs-Verein aG	194
I. Körperschaftsteuerfreiheit	194
II. Gewerbesteuerfreiheit	195
III. Vermögensteuerfreiheit	196
E. Auswirkungen der Novellierung des Versicherungsaufsichtsgesetzes auf Pensionskassen	197
I. Wesentliche Änderungen des Versicherungsaufsichtsgesetzes	197
II. Auswirkungen auf die Pensionskassen	205

	Rz.
6. Teil	
Sonderzusagen	6. Teil
A. Versorgungszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer von Personengesellschaften	1
I. Bildung von Pensionsrückstellungen	1
II. Zuwendungen an eine Unterstützungskasse	15
III. Beiträge für eine Direktversicherung	16
IV. Zuwendungen an eine Pensionskasse	20
B. Versorgungszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften	21
I. Bildung von Pensionsrückstellungen	21
II. Zuwendungen an eine Unterstützungskasse	52
III. Beiträge für eine Direktversicherung	53
IV. Zuwendungen an eine Pensionskasse	56
C. Versorgungszusagen an mitarbeitende Familienangehörige	57
I. Versorgungszusagen an mitarbeitende Ehegatten	57
II. Versorgungszusagen an weitere Familienangehörige	86
D. Versorgungszusagen an Handelsvertreter	88
I. Bildung von Pensionsrückstellungen	88
II. Versorgung durch eine Unterstützungskasse	94
III. Beiträge an eine Direktversicherung	95
IV. Zuwendungen an eine Pensionskasse	96
7. Teil	
Prüfung der betrieblichen Altersversorgung durch die Finanzverwaltung	7. Teil
A. Vorbemerkungen	1
B. Finanzverwaltung	6
I. Prüfende Dienststellen in der Steuerverwaltung	6
II. Prüfungsverfahren	76
C. Prüfung der betrieblichen Altersversorgung	206
I. Direktversicherungen	206
II. Unterstützungskassen	221
III. Pensionskassen	261
IV. Direktzusagen	291
V. Änderung des Durchführungswegs oder Wechsel des Versorgungsträgers	431
VI. Lohnumwandlungsmodelle	481

	Rz.
VII. Sonstige Versorgungsverpflichtungen, ähnliche Verpflichtungen ..	516
VIII. Rückdeckungsversicherungen	546
IX. Bilanzänderungen	556

8. Teil

Die betriebliche Altersversorgung im Handelsrecht und in der Betriebswirtschaft

8. Teil

A. Die betriebliche Altersversorgung im Handelsrecht	1
I. Einführung	1
II. Rechtsentwicklung bis zum Bilanzrichtlinien-Gesetz	3
III. Rechtslage aufgrund des Bilanzrichtlinien-Gesetzes	10
IV. Rechtslage aufgrund des D-Markbilanzgesetzes	44a
B. Die betriebliche Altersversorgung in der Betriebswirtschaft	45
I. Betriebswirtschaftliche Einordnung der betrieblichen Altersversorgung	45
II. Betriebliche Altersversorgung im Rechnungswesen	52
III. Betriebswirtschaftliche Ansätze als Grundlage spezieller arbeitsrechtlicher Entscheidungen	296

9. Teil

Die betriebliche Altersversorgung bei grenzüberschreitenden Arbeitsverhältnissen

9. Teil

A. Einführung	1
B. Arbeitsrechtliche Grundlagen	20
I. Einführung	20
II. Grundzüge des deutschen internationalen Arbeitsrechts	30
III. Konsequenzen für das Recht der betrieblichen Altersversorgung ..	105
IV. Sicherung der Ansprüche eines Arbeitnehmers aus dem Betriebsrentengesetz bei einem Auslandseinsatz	130
V. Probleme bei der Entsendung ausländischer Arbeitnehmer in die Bundesrepublik Deutschland	170
C. Sozialversicherungsrechtliche Grundlagen	180
I. Geltungsbereich des deutschen Sozialversicherungsrechts	180
II. Ausnahmen vom Geltungsbereich des deutschen Sozialversicherungsrechts für die gesetzliche Rentenversicherung	185
III. Versicherungspflicht zur gesetzlichen Rentenversicherung bei Beschäftigung im Ausland	245
IV. Antragspflichtversicherung	285
V. Verfahrensvorschriften	295

	Rz.
D. Besteuerung bei grenzüberschreitenden Arbeitsverhältnissen beim Arbeitnehmer	300
I. Einführung	300
II. Grundzüge des deutschen Außensteuerrechts	310
III. Grundzüge des Rechts der Doppelbesteuerungsabkommen	450
IV. OECD-Musterabkommen	490
V. Verhältnis der Doppelbesteuerungsabkommen zum Außensteuerrecht	530

Anhang: Textteil

Stichwortverzeichnis