

Inhaltsverzeichnis

1	Rechtsgrundlagen	1
1.1	Definition	1
1.1.1	Leistungsbegriff	2
1.1.2	Versorgungsbegriff	2
1.1.3	Arbeitsverhältnis und Arbeitnehmerbegriff	4
1.2	Anspruch auf Entgeltumwandlung	5
1.2.1	Grundsatz	5
1.2.2	Durchführung	6
1.2.3	Fortführung mit eigenen Beiträgen	6
1.2.4	Tarifvorbehalt	6
1.2.5	Arbeitgeberpflichten	6
1.3	Wichtige Vorschriften des Betriebsrentengesetzes	7
1.3.1	Einstandspflicht (§§ 1 und 2 BetrAVG)	7
1.3.2	Unverfallbarkeit (§§ 1b, 2 BetrAVG)	8
1.3.3	Abfindung (§ 3 BetrAVG)	14
1.3.4	Übertragung (§ 4 BetrAVG)	15
1.3.5	Gesetzlicher Insolvenzschutz (§§ 7–15 BetrAVG)	17
1.3.6	Anpassungsprüfungspflicht (§ 16 BetrAVG)	19
1.3.7	Auskunftsanspruch (§ 4a BetrAVG)	19
1.3.8	Arbeitgeberzuschuss nach § 1a Abs. 1a BetrAVG	20
1.4	Wichtige arbeitsrechtliche Vorschriften	20
1.4.1	Tarifbindung	21
1.4.2	Berücksichtigung entgeltfreier Zeiten	21
1.4.3	Gleichbehandlung	21
1.4.4	Teilzeitbeschäftigung	23

1.4.5	Befristete Beschäftigungsverhältnisse	23
1.4.6	Mitbestimmung	24
2	Zusagearten	27
2.1	Leistungszusage	28
2.2	Beitragsorientierte Leistungszusage	29
2.3	Beitragszusage mit Mindestleistung	31
2.4	Beitragszusagen	31
3	Durchführungswege	33
3.1	Versicherungsförmige Durchführungswege	34
3.1.1	Rechtsbeziehung	34
3.1.2	Verwendung gezippter Tarife	37
3.1.3	Direktversicherung	37
3.1.4	Pensionskasse	38
3.1.5	Pensionsfonds	40
3.1.6	Steuerliche Behandlung von Beiträgen und Leistungen ...	41
3.1.7	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Beiträgen und Leistungen	47
3.2	Nicht-versicherungsförmige Durchführungswege	54
3.2.1	Unterstützungskasse	54
3.2.2	Direktzusage	57
4	Zeitwertkonten	63
4.1	Begriff und Definition	63
4.2	Führung und Verwaltung der Guthaben	64
4.3	Verwendung der Guthaben	67
4.4	Steuerrechtliche Behandlung	68
4.5	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung	70
5	Besonderheiten bei bestimmten Personengruppen	73
5.1	Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH	73
5.1.1	Funktionsweise der GmbH	74
5.1.2	Beherrschungsbegriff	75
5.1.3	Konsequenzen für die Einrichtung einer betrieblichen Altersvorsorge	77
5.1.4	Versorgungsmodell für einen Gesellschafter-Geschäfts- führer	83
5.2	Familienangehörige	84
5.3	Geringverdiener	85

6	Einrichtung einer Versorgungsordnung	87
6.1	Tarifbindung	87
6.2	Beteiligung des Betriebsrates	88
6.3	Dotierungsrahmen	88
6.4	Zusageart und Durchführungsweg	88
6.5	Begünstigter Personenkreis	89
6.6	Mitarbeiterinformation	90
	Anhang	91
	Stichwortverzeichnis	117