

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XXVII
Abkürzungsverzeichnis	XLVII

Teil 1 Die arbeitsrechtlichen Grundlagen der Beendigung von Anstellungsverhältnissen

	Rz.	Seite
I. Zulässigkeit	5	2
II. Abschluss	17	6
III. Hinweis- und Aufklärungspflichten des Arbeitgebers	90	31
IV. Allgemeine Grundsätze des Kündigungsschutzes und deren Auswirkungen auf Aufhebungsverträge	124	42

Teil 2 Inhalt und Auslegung von Aufhebungsverträgen

I. Auslegung, AGB- und AGG-Kontrolle von Aufhebungs- verträgen	1	235
II. Inhalt von Aufhebungsverträgen	28	241

Teil 3 Mängel und Beseitigungsmöglichkeiten von Aufhebungsverträgen

1. Nichtigkeit	1	349
2. Anfechtung	10	352
3. Rücktritts- und Widerrufsrecht	72	372
4. Fristlose oder ordentliche Kündigung des Arbeitsver- hältnisses	87	375
5. Schadensersatz	92	377

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
6. Wegfall der Geschäftsgrundlage	94	377
7. Unzulässige Rechtsausübung wegen „Überrumpelung“	117	383
8. Prozessuale Folgen bei Unwirksamkeit oder Beseitigung des Aufhebungsvertrages	123	386

Teil 4 Aufhebungsverträge bei Betriebsänderung und Insolvenz

I. Aufhebungsvertrag bei Betriebsänderung	1	391
II. Aufhebungsvertrag bei Insolvenz der Arbeitgeberin	28	407

Teil 5 Aufhebungsverträge mit Vorstandsmitgliedern und GmbH-Geschäftsführern

I. Zuständigkeit für den Abschluss von Aufhebungsverträgen	1	411
II. Beendigungstatbestände bei Organvertretern	43	420
III. Voraussetzungen für die Abberufung und außerordentliche Beendigung des Anstellungsvertrags	63	426
IV. Inhalt des Aufhebungsvertrags mit Organmitgliedern	128	442
V. Gerichtliche Auseinandersetzungen zwischen Gesellschaft und Organmitglied	232	471
VI. Anwendbarkeit der Regelungen zum allgemeinen und besonderen Kündigungsschutz für Organvertreter?	279	480

Teil 6 Sozialversicherungsrechtliche Konsequenzen

I. Einführung	1	483
II. Der Anspruch auf Arbeitslosengeld	5	484
III. Anspruchsübergang auf die Bundesagentur für Arbeit	56	503
IV. Sozialversicherungsrechtliche Behandlung einer Abfindung	63	506
V. Übersicht über Ruhens- und Sperrzeiten beim Arbeitslosengeld	69	507

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
VI. Ruhenszeiten	70	508
VII. Sperrzeit	103	520
VIII. Erstattung des Arbeitslosengeldes durch den Arbeitgeber bei älteren Arbeitnehmern	161	545
IX. Bezug von Altersruhegeld aus der gesetzlichen Rentenversicherung	168	548
X. Krankenversicherungsrechtlicher Schutz nach Ausscheiden aus dem Arbeitsverhältnis	228	568
XI. Exkurs: Altersteilzeit	243	573

Teil 7 Steuerliche Behandlung von Abfindungen

I. Abschaffung der Steuerfreiheit gem. § 3 Nr. 9 EStG	1	597
II. Steuerbegünstigung von Entschädigungen gemäß §§ 24, 34 EStG	6	598
III. Steuerfreiheit von Entschädigungen gemäß AGG	114	626
IV. Verfahrensfragen	131	631
Stichwortverzeichnis		637

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Literaturverzeichnis	XXVII
Abkürzungsverzeichnis	XLVII

Teil 1 Die arbeitsrechtlichen Grundlagen der Beendigung von Anstellungsverhältnissen

	Rz.	Seite
I. Zulässigkeit	5	2
II. Abschluss	17	6
1. Form	17	6
2. Zustandekommen	38	13
a) Angebot und Annahme	38	13
b) Umdeutung einer Kündigungserklärung	43	14
c) Verzicht auf Kündigungsschutzklage	47	15
3. Aufhebungsverträge mit Minderjährigen	50	16
4. Bedingte und befristete Aufhebungsverträge	53	17
5. Altersgrenzen	64	22
6. Verminderte Erwerbsfähigkeit	78	26
7. Gerichtliche Aufhebungsverträge (Prozessvergleiche)	81	27
III. Hinweis- und Aufklärungspflichten des Arbeitgebers	90	31
1. Allgemeines	91	32
a) Beendigung auf Initiative des Arbeitnehmers	92	32
b) Beendigung auf Initiative des Arbeitgebers	95	32
2. Sozialrechtliche Nachteile	98	34
3. Steuerrechtliche Nachteile	106	36
4. Verlust von Versorgungsanwartschaften	107	36

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
5. Besonderer Kündigungsschutz	113	39
6. Rücktritts- und Widerrufsrechte	114	39
7. Rechtsfolgen bei Verletzung von Hinweis- und Aufklärungspflichten	115	39
8. Abdingbarkeit der Hinweis- und Aufklärungspflichten	120	41
IV. Allgemeine Grundsätze des Kündigungsschutzes und deren Auswirkungen auf Aufhebungsverträge	124	42
1. Kündigungserklärung	125	43
2. Form der Kündigung	129	44
3. Begründung der Kündigung	137	46
4. Zugang der Kündigung	140	48
5. Ort und Zeit der Kündigung	157	53
6. Zurückweisung der Kündigung	161	55
7. Kündigungsfristen	171	57
8. Der allgemeine Kündigungsschutz	203	66
a) Voraussetzungen	205	67
aa) Betrieblicher Geltungsbereich	212	69
bb) Beschäftigtenzahl	215	70
cc) Dauer des Arbeitsverhältnisses	222	73
dd) Darlegungs- und Beweislast	226	76
ee) Wirksamkeit von Kündigungen bei fehlendem Kündigungsschutz	229	77
b) Sozialwidrigkeit der Kündigung	237	81
aa) Personenbedingte Gründe	242	83
(1) Negative Gesundheitsprognose	247	84
(2) Erhebliche Beeinträchtigung betrieblicher Interessen	256	88
(a) Betriebsablaufstörungen	257	88
(b) Erhebliche wirtschaftliche Belastung	262	89
(3) Interessenabwägung	271	92
(4) Einzelfälle	273	95
bb) Verhaltensbedingte Gründe	282	97
cc) Betriebsbedingte Gründe	300	106
(1) Dringende betriebliche Erfordernisse	301	106
(2) Fehlende Weiterbeschäftigungsmöglichkeit	310	110
(3) Sozialauswahl	322	116

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
dd) Namentliche Bezeichnung der Arbeitnehmer im Interessenausgleich	355	128
ee) Abfindungsanspruch bei betriebsbedingter Kündigung	367	131
(1) Zeitpunkt des Entstehens des Abfindungsanspruchs	370	132
(2) Abfindungsanspruch bei Rücknahme der Kündigungsschutzklage	372	132
(3) Höhe des Abfindungsanspruchs	373	132
ff) Mischtatbestände	375	133
gg) Wiedereinstellungsanspruch bei nachträglichem Wegfall des Kündigungsgrundes	377	134
c) Änderungskündigung	387	137
d) Klagefrist	413	146
e) Begründung eines neuen Arbeitsverhältnisses	446	158
f) Gerichtliche Auflösung des Arbeitsverhältnisses	451	160
g) Besonderheiten bei außerordentlicher Kündigung	468	165
h) Sonstige Unwirksamkeitsgründe	490	173
i) Leitende Angestellte	492	174
aa) Begriff des leitenden Angestellten in § 14 Abs. 2 KSchG	493	174
bb) Kündigungsrechtliche Besonderheiten bei leitenden Angestellten i.S. von § 14 Abs. 2 KSchG	498	176
9. Besonderer Kündigungsschutz für bestimmte Arbeitnehmergruppen	506	177
a) Kündigungsschutz nach dem Mutterschutzgesetz	507	177
b) Kündigungsschutz während der Elternzeit	525	182
c) Kündigungsschutz nach dem Pflegezeitgesetz	530	183
d) Kündigungsschutz von Schwerbehinderten	534	185
e) Kündigungsschutz von Auszubildenden	567	194
f) Kündigungsschutz von Wehrpflichtigen und Zivildienstleistenden	570	195
g) Kündigungsschutz von Betriebsratsmitgliedern und anderen Organen der Betriebsverfassung	575	196
h) Tariflich „unkündbare“ Arbeitnehmer	614	207
i) Sonstige Arbeitnehmer mit besonderem Kündigungsschutz	624	212
10. Anhörung des Betriebsrats	633	214
11. Anhörung des Sprecherausschusses	689	232

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
I. Auslegung, AGB- und AGG-Kontrolle von Aufhebungsverträgen	1	235
1. Auslegung	1	235
2. AGB-Kontrolle	3	235
a) Gegenstände der AGB-Kontrolle bei Aufhebungsverträgen	3	235
b) Auslegung von Allgemeinen Geschäftsbedingungen in Aufhebungsverträgen	14	237
c) Rechtsfolgen der Unwirksamkeit einzelner Regelungen im vorformulierten Aufhebungsvertrag	16	238
d) Entbehrlichkeit der AGB-Kontrolle von Regelungen des Aufhebungsvertrags	17	238
3. AGG-Kontrolle	22	239
II. Inhalt von Aufhebungsverträgen	28	241
1. Mindestinhalt	29	241
2. Weitere Inhalte	31	241
a) Arbeitsvergütung	31	241
aa) Allgemeines	31	241
bb) Entgeltfortzahlung wegen Arbeitsunfähigkeit	33	242
cc) Annahmeverzug	37	243
dd) Sonstige Vergütungsbestandteile	61	251
(1) AGB-Kontrolle von Widerrufs-, Anrechnungs- und Freiwilligkeitsvorbehalten	62	251
(2) Gratifikation	71	254
(3) 13. Monatsgehalt	96	263
(4) Jahresabschlussvergütung	100	264
(5) Treueprämie und Jubiläumszahlung	101	264
(6) Anwesenheitsprämie	102	264
(7) Bonus	103	265
(8) Tantieme	108	267
(9) Provision	112	268
(10) Aktienoptionen	115	269
ee) Darlehen und Kredite	116	269
ff) Ausschlussfristen, Verjährung und Verwirkung	119	270
b) Abfindung	136	275
aa) Allgemeine Grundsätze	136	275
bb) Steuerliche und sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Abfindungen	146	277

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
cc) AGG-Entschädigung als Alternative zur Abfindung?	147	278
dd) Fälligkeit der Abfindung	150	278
c) Outplacement und Coaching	153	280
d) Freistellung	156	280
aa) Einvernehmliche Freistellung	156	280
bb) Einseitige Freistellung	162	282
cc) AGB-Kontrolle	166	284
dd) Sozialversicherungsrechtliche Folgen	169	285
e) Urlaub	172	286
aa) Urlaubsgewährung während der Auslauffrist	172	286
bb) Urlaubsabgeltung	183	289
cc) „Vorsorgliche“ Urlaubsgewährung bei Kündigung	192	291
f) Wettbewerbsverbot	193	292
aa) Wettbewerbsverbot während des Bestehens des Arbeitsverhältnisses	193	292
bb) Nachvertragliches Wettbewerbsverbot	197	293
cc) AGB-Kontrolle	211	298
g) Geschäfts- und Betriebsgeheimnisse	214	299
h) Erfindungen	217	300
i) Rückzahlung von Aus- und Fortbildungskosten	219	300
aa) Allgemeine Anspruchs- und Wirksamkeitsvoraussetzungen	220	301
bb) Zulässigkeit der Bindungsdauer	225	302
cc) AGB-Kontrolle	231	304
dd) Besonderheiten beim Aufhebungsvertrag	243	308
j) Dienstwagen	244	308
k) Werkwohnung	260	312
aa) Werkmietwohnung	262	312
bb) Werkdienstwohnung	266	314
l) Betriebliche Altersversorgung	269	314
aa) Begriff der „betrieblichen Altersversorgung“	270	315
bb) Verfallbarkeit und Unverfallbarkeit von Versorgungsanwartschaften	273	317
cc) Abfindung von Versorgungsanwartschaften	284	320
dd) Übertragung von Anwartschaften	300	323
ee) Zulässigkeit der Zillmerung von Lebensversicherungsverträgen	313	325
ff) Übertragung von Versorgungsverbindlichkeiten auf eine Rentnergesellschaft	317	326
gg) Reichweite einer Ausgleichsklausel im Aufhebungsvertrag	319	327
hh) Dokumentation unverfallbarer Anwartschaften	320	327
m) Geschäftsunterlagen und Arbeitsmittel	326	328
n) Zeugnis und Auskunft	327	328
o) Arbeitspapiere	358	337

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
p) Aufrechnung und Zurückbehaltungsrecht	363	337
q) Steuer- und sozialrechtliche Konsequenzen	366	338
r) Ausgleichsklausel	369	339
aa) Rechtsqualität von Erklärungen in Ausgleichsklauseln	370	339
bb) Reichweite und Folgen von Ausgleichsklauseln	378	341
cc) AGB-Kontrolle	384	343
s) Salvatorische Klausel	388	344
3. Musterverträge	389	344
a) Kurzer Aufhebungsvertrag	389	344
b) Ausführlicher Aufhebungsvertrag	390	345

Teil 3 Mängel und Beseitigungsmöglichkeiten von Aufhebungsverträgen

1. Nichtigkeit	1	349
a) Nichtigkeit nach § 105 BGB	2	349
b) Nichtigkeit nach § 134 BGB	3	349
c) Nichtigkeit nach § 138 BGB	5	350
d) Nichtigkeit eines Prozessvergleichs	8	351
e) Folgen der Teilnichtigkeit eines Aufhebungsvertrages	9	351
2. Anfechtung	10	352
a) § 119 BGB	11	352
b) § 123 BGB	17	353
aa) Arglistige Täuschung	17	353
bb) Widerrechtliche Drohung	23	356
(1) Androhung einer Kündigung	24	356
(a) Androhung einer ordentlichen Kündigung	42	363
(aa) Verhaltensbedingte Gründe	42	363
(bb) Personenbedingte Gründe	43	363
(cc) Betriebsbedingte Gründe	45	364
(b) Androhung einer fristlosen Kündigung	46	364
(2) Androhung einer Strafanzeige	54	367
(3) Androhung von Schadensersatzforderungen	55	368
(4) Androhung der Betriebsratsanrufung	56	368
(5) Abhängigmachen nicht geschuldeter Leistungen vom Aufhebungsvertrag	57	368
(6) Zeitdruck	58	368
c) Anfechtungsverzicht	60	369
d) Anfechtungsfrist	62	370
e) Darlegungs- und Beweislast	69	371

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
3. Rücktritts- und Widerrufsrecht	72	372
a) Gesetzliches Rücktritts- und Widerrufsrecht	73	372
b) Tarifvertragliches Widerrufsrecht	76	373
c) Individualvertragliches Rücktritts- oder Widerrufsrecht	78	374
4. Fristlose oder ordentliche Kündigung des Arbeitsverhältnisses	87	375
5. Schadensersatz	92	377
6. Wegfall der Geschäftsgrundlage	94	377
7. Unzulässige Rechtsausübung wegen „Überrumpelung“	117	383
8. Prozessuale Folgen bei Unwirksamkeit oder Beseitigung des Aufhebungsvertrages	123	386

Teil 4 Aufhebungsverträge bei Betriebsänderung und Insolvenz

I. Aufhebungsvertrag bei Betriebsänderung	1	391
1. Betriebsänderung	2	392
a) Voraussetzungen einer Betriebsänderung	2	392
b) Unterrichtungspflichten	6	393
aa) Betriebsrat	6	393
bb) Sprecherausschuss	9	394
cc) Wirtschaftsausschuss	10	395
dd) Agentur für Arbeit	12	395
2. Sozialplan	16	397
3. Aufhebungsvertrag	18	401
a) Aufhebungsvertrag als Entlassung	18	401
b) Ausschluss im Sozialplan	19	401
c) Begrenzte Wirkung der Ausgleichsklausel	22	402
d) Anspruch auf Aufhebungsvertrag	24	404
e) Nachbesserungsklausel	25	404
f) „Turboprämie“	26	405
II. Aufhebungsvertrag bei Insolvenz der Arbeitgeberin	28	407

Inhaltsverzeichnis

Teil 5 Aufhebungsverträge mit Vorstandsmitgliedern und GmbH-Geschäftsführern

	Rz.	Seite
I. Zuständigkeit für den Abschluss von Aufhebungsverträgen	1	411
1. Differenzierung zwischen Anstellungsvertrag und Organposition	1	411
2. Zuständigkeit für die Abberufung aus der Organposition	6	412
a) Vorstandsmitglieder	6	412
b) Geschäftsführer einer GmbH	12	412
3. Zuständigkeit für die Beendigung des Anstellungsver- hältnisses	26	416
a) Vorstandsmitglieder	26	416
b) Geschäftsführer einer GmbH	36	418
c) Geschäftsführer einer GmbH & Co KG	42	419
II. Beendigungstatbestände bei Organvertretern	43	420
1. Grundtypen der Vertragsgestaltung	43	420
2. Vorzeitige Beendigung bei sog. „Koppelungsklausel“	45	421
3. Hinauskündigungsklauseln bei Gesellschafter- Geschäftsführern	48a	423
4. Beendigung durch ordentliche Kündigung	49	424
a) Vorstandsmitglieder	52	424
b) GmbH-Geschäftsführer	59	425
III. Voraussetzungen für die Abberufung und außerordentliche Beendigung des Anstellungsvertrags	63	426
1. Aus Sicht der Gesellschaft	63	426
a) Differenzierung zwischen wichtigem Grund zur Abbe- rufung und wichtigem Grund zur außerordentlichen Kündigung	65	427
b) Gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen der Abberufung aus wichtigem Grund	68	427
aa) Vorstandsmitglieder	68	427
bb) GmbH-Geschäftsführer	72	428
c) Materiellrechtliche Voraussetzungen für die außerordent- liche Kündigung des Anstellungsvertrags	80	430
aa) Wichtiger Grund	80	430

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
bb) Wahrung der Zwei-Wochen-Frist des § 626 Abs. 2 BGB	89	433
2. Aus Sicht des Organvertreters	101	436
a) Amtsniederlegung	103	436
b) Kündigung des Anstellungsvertrags	110	438
c) Schicksal des Vergütungsanspruchs	118	439
aa) Amtsniederlegung ohne Kündigung des Anstellungs- verhältnisses	118	439
bb) Amtsniederlegung und Kündigung des Anstellungs- verhältnisses	122	441
IV. Inhalt des Aufhebungsvertrags mit Organmitgliedern	128	442
1. Einfluss des Allgemeinen Gleichbehandlungsgesetzes	128	442
2. Abfindungsregelung	131	443
a) Vorstandsmitglieder	132	443
aa) Vorzeitige Wiederbestellung	133	444
bb) Deutscher Corporate Governance Kodex	139	446
cc) Einfluss des „Mannesmann-Urteils“	145	448
dd) CIC- bzw. COC-Regelungen	151	450
b) Geschäftsführer einer GmbH	156	452
3. Tantieme	164	453
a) Vorstandsmitglieder	165	453
b) GmbH-Geschäftsführer	175	455
4. Aktienoptionen	179	456
5. Nachvertragliches Wettbewerbsverbot	181	457
6. Betriebliche Altersversorgung	197	461
7. Zeugnis	209	464
8. D&O-Versicherung	215	465
9. Ausgleichsklausel	221	467
10. Ad-hoc-Publizität nach § 15 WpHG	228	469
V. Gerichtliche Auseinandersetzungen zwischen Gesellschaft und Organmitglied	232	471
1. Rechtsweg bei gerichtlichen Auseinandersetzungen zwischen Gesellschaft und Organmitglied	234	471

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
a) Prorogationsvereinbarung gemäß § 2 Abs. 4 ArbGG	237	472
b) GmbH & Co KG	241	472
c) Drittanstellung im Konzern	250	473
d) Umwandlung des Dienst- in ein Arbeitsverhältnis kraft Vereinbarung	251	474
e) Ruhendes Arbeitsverhältnis	256	474
2. Durchsetzungswege	271	478
a) Feststellungsklage	272	479
b) Urkundenprozess	276	479
VI. Anwendbarkeit der Regelungen zum allgemeinen und besonderen Kündigungsschutz für Organvertreter?	279	480
1. Allgemeiner Kündigungsschutz nach Kündigungsschutz- gesetz?	279	480
2. Besonderer Kündigungsschutz?	281	481

Teil 6 Sozialversicherungsrechtliche Konsequenzen

I. Einführung	1	483
II. Der Anspruch auf Arbeitslosengeld	5	484
1. Voraussetzungen	5	484
a) „arbeitslos“	6	485
b) „Beschäftigungssuche“	10	488
aa) Verfügbarkeit bei Arbeitsunfähigkeit	16	489
bb) Arbeitslosmeldung bei Langzeiterkrankung	19	490
cc) Verfügbarkeit von älteren Arbeitslosen	22	491
dd) Verfügbarkeit bei Studenten	23	491
c) „bei der Agentur für Arbeit arbeitslos gemeldet“	24	491
d) „die Anwartschaftszeit erfüllt“	27	493
aa) Arbeitnehmer	32	495
bb) Freie Mitarbeiter	33	495
cc) Geschäftsführer	35	496
dd) Vorstandsmitglieder	38	497
ee) Mitarbeitende Gesellschafter	39	497
ff) Familienangehörige	40	497
gg) Wehrdienstleistende/Zivildienstleistende	42	498
e) Antrag auf Arbeitslosengeld	43	498

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
2. Dauer des Anspruchs auf Arbeitslosengeldleistungen	44	499
a) Grundanspruch	45	499
b) Wiederholte Arbeitslosigkeit	47	500
c) Minderung der Anspruchsdauer	48	500
aa) Minderung wegen Erfüllung	49	500
bb) Minderung wegen Sperrzeit	50	501
3. Höhe des Arbeitslosengeldes	53	502
III. Anspruchsübergang auf die Bundesagentur für Arbeit	56	503
IV. Sozialversicherungsrechtliche Behandlung einer Abfindung	63	506
V. Übersicht über Ruhens- und Sperrzeiten beim Arbeitslosengeld	69	507
VI. Ruhenszeiten	70	508
1. Ruhenszeitraum wegen Nichtbeantragung des vorgezogenen Altersruhegeldes	71	508
2. Ruhenszeitraum wegen Urlaubsabgeltung	73	509
3. Ruhenszeitraum wegen Verkürzung der Kündigungsfrist	78	510
a) Voraussetzungen	79	511
aa) Nichteinhaltung der ordentlichen Kündigungsfrist	79	511
(1) Zeitlich unbegrenzter Ausschluss der ordentlichen Kündigung	82	511
(2) Vorliegen der Voraussetzungen für eine außerordentliche Kündigung mit sozialer Auslauffrist	84	512
(3) Zeitlich begrenzter Ausschluss der ordentlichen Kündigung	86	513
(4) Zulässigkeit der ordentlichen Kündigung nur bei Zahlung einer Abfindung	87	514
bb) Abfindung, Entschädigung oder ähnliche Leistung	88	514
b) Beginn und Dauer des Ruhenszeitraums	90	515
aa) Beginn des Ruhenszeitraums nach § 143a SGB III	92	516
bb) Berechnung der Dauer des Ruhenszeitraumes anhand der Abfindung	93	517
c) Folgen des Ruhenszeitraumes nach § 143a SGB III	99	518
4. Ruhenszeitraum wegen der Gewährung anderweitiger Sozialleistungen	101	519

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
VII. Sperrzeit	103	520
1. Sperrzeittatbestände	104	520
a) Arbeitgeberkündigung	106	521
b) Kündigung nach § 1a KSchG	118	526
c) Nichterhebung einer Kündigungsschutzklage	119	526
d) Änderungskündigung	122	528
e) Widerspruch nach § 613a BGB	123	528
f) Aufhebungsvertrag	125	529
g) Nichteinhaltung der Kündigungsfrist	126	529
h) Auflösungsantrag nach §§ 9, 10 KSchG	127	530
2. Wichtiger Grund i.S.von § 144 SGB III	128	530
a) Allgemeines	129	530
b) Wichtiger Grund für Abschluss eines Aufhebungsvertrages	132	533
3. Abwicklungsvertrag statt Aufhebungsvertrag?	143	538
4. Dauer der Sperrzeit	148	540
5. Vorsorge im Aufhebungsvertrag im Hinblick auf eine Sperrzeit	150	541
a) Formulierung des Aufhebungsvertrages	150	541
b) „Versicherung“ gegen eine Sperrzeit	153	542
6. Folgen der Sperrzeit	159	544
VIII. Erstattung des Arbeitslosengeldes durch den Arbeitgeber bei älteren Arbeitnehmern	161	545
1. Abschaffung der Erstattungspflicht	161	545
2. Entwicklung der Erstattungspflicht	162	545
IX. Bezug von Altersruhegeld aus der gesetzlichen Rentenversicherung	168	548
1. Auswirkungen der Arbeitslosigkeit auf die gesetzliche Rentenversicherung	170	549
2. Voraussetzungen für den Bezug von Leistungen aus der gesetzlichen Rentenversicherung	176	551
a) Regelaltersrente	178	552
b) Altersrente für langjährig Versicherte	179	552
c) Altersrente für schwerbehinderte Menschen und wegen teilweiser Erwerbsminderung bei Berufsunfähigkeit	184	554

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
d) Altersrente für Frauen	192	557
e) Altersrente wegen Arbeitslosigkeit oder nach Altersteilzeit	196	558
aa) Arbeitslosigkeit vor Rentenbeginn	199	559
bb) Acht Jahre Pflichtbeitragszeiten	204	561
cc) Erfüllung der fünfzehnjährigen Wartezeit	209	562
dd) Stufenweise Anhebung der Altersgrenze	210	562
3. Teilrente	212	563
a) Rentenrechtliche Aspekte	212	563
b) Arbeitsrechtliche Aspekte	216	564
4. Frühpensionierung	218	565
a) Begriff	218	565
b) Änderung des Arbeitslosengeldes während der Laufzeit der Frühpensionierung	220	566
c) Formulierung der Frühpensionierungsvereinbarung	225	567
X. Krankenversicherungsrechtlicher Schutz nach Aus- scheiden aus dem Arbeitsverhältnis	228	568
1. Krankenversicherungsschutz während des Bezuges von Arbeitslosengeld	229	569
2. Arbeitsunfähigkeit vor der Arbeitslosigkeit	233	570
3. Arbeitsunfähigkeit während des Bezuges von Arbeits- losengeld	236	571
4. Krankenversicherungsschutz nach Ablauf des Arbeits- losengeldanspruches	237	571
5. Beitragsberechnung	238	571
6. Arbeitslosigkeit und private Krankenversicherung	239	571
XI. Exkurs: Altersteilzeit	243	573
1. Voraussetzungen für Zuschüsse der Agentur für Arbeit im Rahmen der Altersteilzeit (Beginn spätestens am 31.12.2009)	247	574
a) Berechtigter Personenkreis	248	575
b) Verkürzung der Arbeitszeit	250	576
c) Aufstockung der Teilzeitvergütung	260	578
aa) Zusätzliche Rentenversicherungsbeiträge	261	578
bb) Aufstockung des Teilzeitentgeltes	263	579

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
d) Einstellung eines Arbeitslosen oder Übernahme eines Ausgebildeten	264	579
aa) Übernahme eines Arbeitnehmers nach Abschluss der Ausbildung	271	581
bb) Übernahme eines Arbeitslosen	276	583
e) „Personalabbau mit Hilfe des Altersteilzeitgesetzes“	278	584
2. Leistungen der Bundesagentur	280	585
3. Steuerliche und sozialrechtliche Behandlung der Altersteilzeit	287	588
a) Steuerliche Behandlung der Aufstockungsbeträge	287	588
b) Sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Aufstockungsbeträge	289	588
c) Arbeitslosigkeit im Anschluss an die Altersteilzeit	290	588
4. Arbeitsrechtliche Behandlung des Altersteilzeitvertrages	291	589
5. Änderungen des Rentenrechts im Zusammenhang mit der Altersteilzeit	300	592
6. Mustervertrag	305	594

Teil 7 Steuerliche Behandlung von Abfindungen

I. Abschaffung der Steuerfreiheit gem. § 3 Nr. 9 EStG	1	597
II. Steuerbegünstigung von Entschädigungen gemäß §§ 24, 34 EStG	6	598
1. Entschädigungstatbestände gemäß § 24 Abs. 1 EStG	8	598
a) Entschädigungen gemäß § 24 Abs. 1 Nr. 1a EStG	10	598
aa) Neue Rechts- oder Billigkeitsgrundlage	11	599
bb) Steuerbegünstigung trotz Mitwirkung des Arbeit- oder Dienstnehmers?	19	601
cc) Kapitalisierung der Restlaufzeit	25	602
dd) Beendigung befristeter Arbeits- und Dienstverhältnisse	28	604
ee) Beispiele für Entschädigungen i.S. des § 24 Abs. 1 Nr. 1a EStG	34	604
(1) Kapitalisierung von Pensionsansprüchen	35	604
(2) Kapitalisierung von Pensionsanwartschaften	40	605
(3) Schadensersatz wegen verweigerter Wieder-einstellung	41	606

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
b) Entschädigungen gemäß § 24 Abs. 1 Nr. 1b EStG	42	606
aa) Begriff und Abgrenzung zu § 24 Abs. 1 Nr. 1a EStG	43	606
bb) Hauptanwendungsfall: Karenzentschädigung bei Wettbewerbsverbot	49	607
c) Entschädigungen gemäß § 24 Abs. 1 Nr. 1c EStG	53	608
 2. Voraussetzungen für die Steuerbegünstigung gemäß § 34 EStG	 54	 608
a) Berechnung nach dem Fünftelungsprinzip	54	608
b) Zusammenballung von Einkünften in einem Veranlagungszeitraum	58	610
aa) Zusammenballung von Einkünften mehrerer Jahre	62	611
(1) Beispiele aus der BFH-Rechtsprechung	63	612
(2) Ausnahmen nach der BFH-Rechtsprechung	67	613
(3) Unschädliche Gestaltungsmöglichkeiten	71	614
bb) Konkretisierung durch BMF-Schreiben vom 24.5.2004 .	73	614
(1) Differenzierung nach Sachverhalten	73	614
(a) Zusätzliche Entschädigungsleistungen des Arbeitgebers	74	615
(b) Gewährung lebenslänglicher Bar- oder Sachleistungen	76	615
(c) Lebenslängliche betriebliche Versorgungszusagen .	77	616
(d) Fürsorgegesichtspunkte: Aufstockung von Abfindungsleistungen	78	616
(e) Soziale Fürsorgegesichtspunkte: andere Zusatz- leistungen	84	619
(f) Planwidriger Zufluss in mehreren Veranlagungs- zeiträumen	87	620
(2) Zusammenballung nur bei positiver Vergleichs- betrachtung	89	620
(a) Vorgeschichte	90	620
(b) Durchführung der Vergleichsberechnung	95	622
(c) Beispiel	98	623
(d) Gestaltungshinweise	101	624
 3. Abgrenzung zu steuerpflichtigen Zahlungen des Arbeitgebers	 103	 624
a) Weiterbeschäftigung bei demselben Arbeitgeber	104	624
b) Zahlungen durch den neuen Arbeitgeber	113	626

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
III. Steuerfreiheit von Entschädigungen gemäß AGG	114	626
1. Steuerrechtliche Ausgangssituation	114	626
2. Diskriminierungsabrede im Aufhebungsvertrag	117	627
a) Fallkonstellationen	118	628
aa) Tatsächlich erlittene Diskriminierung	119	628
bb) Nicht aufklärbare Diskriminierung	121	628
cc) Vorgetäuschte Diskriminierung	123	629
b) Gestaltungshinweise	125	629
3. Risiko der Steuerhinterziehung	127	630
IV. Verfahrensfragen	131	631
1. Durchführung des Lohnsteuerabzugs auf gezahlte Abfindungen	131	631
2. Lohnsteueranrufungsauskunft	134	632
3. Rechtsfolgen bei fehlerhafter Lohnsteuereinbehaltung durch den Arbeitgeber	144	634
4. Abzugsfähigkeit der Anwalts- und Gerichtskosten als Werbungskosten	154	635
Stichwortverzeichnis		637