

# Stichwortverzeichnis

Die Zahlen verweisen auf die Seiten des Buches.

## A

Administrativpensionen 34  
Alterssicherung 19  
– öffentliche, Varianten 19 f  
– Privatisierung spart keine Kosten 27  
– Thesen 19 f, 28  
– Verhältnis zwischen betrieblicher und gesetzlicher 19 ff  
Altersversorgung 1 ff, 11, 14, 18, 62 ff, 73, 77, 99  
Altersvorsorge 1 ff, 34, 40, 67 f, 76 ff, 99, 102, 112, 115 ff, 128 ff  
– betriebliche 1, 3 ff, 31 f, 41 ff, 53, 58 ff, 72, 76 ff, 96 ff, 99 ff, 115 ff, 129 ff  
Anwartschaften auf Pensionen 81 f, 88  
arbeitsrechtlicher Gleichbehandlungsgrundsatz 43, 46 ff, 77  
Aufklärungspflicht 31, 37 ff  
Auslagerung von Pensionsverpflichtungen 79, 88, 94  
Auszahlungsphase 99 ff, 108 ff, 124 ff, 132

## B

Beamte 3, 33  
beitragsorientierte Pensionsvereinbarung 101  
beitragsorientiertes Pensionsvorsorgemodell 79 f  
Besteuerung 102, 108 ff  
betriebliches Pensionssystem 32  
Betriebspension 1 ff, 8 ff, 21 ff, 28, 32 ff, 45 ff, 71 f, 77 f, 81, 88, 96 ff, 100 f, 114  
Betriebsvereinbarung 10, 36 ff, 45, 53, 77  
billiges Ermessen 32  
Billigkeitskontrolle 35

## D

Deckungskapital 8, 13 ff, 86 ff, 109  
Deckungsrückstellung 90, 108 ff

Dienstnehmer, freie 33  
Differenzierungsmöglichkeiten 43, 60  
direkte Leistungszusage 2, 6, 13 ff, 33, 47, 55, 93, 100 ff  
Diskriminierungsschutz 43, 51, 63, 72 f

## E

Eigenverpflichtung 79  
– aus dem Titel betrieblicher Pensionszusagen 81  
Einschleifregelung 38  
Einzahlungsphase 99 ff  
Erfüllungsanspruch 72 ff  
Ermessen, billiges 32

## F

Firmenpensionen 29  
freie Dienstnehmer 33  
Fürsorgepflicht 37, 41, 75

## G

Gegenwartsverfahren 82 ff, 92 f, 105  
Gleichbehandlungsgrundsatz, arbeitsrechtlicher 43, 46 ff, 77  
Gleichheitssatz 35, 40 ff, 48, 51 ff, 73

## H

Höchstbeitragsgrundlage 1 f, 6, 20, 43, 62, 70

## K

Kapitalversicherungen 85

## L

Lebensphasenmodell 35 f, 41, 131 ff  
Lebensversicherungen 2 ff, 14 f, 18, 54, 59 f, 100 ff, 110 ff

leistungsbezogene Pensionsvereinbarung

101

Leistungszusage, direkte 2, 6, 13 ff, 33, 47,  
55, 93, 100 ff

## N

Nachschussverpflichtung 79, 89 f, 95 f,  
101, 104

## P

Pensionsantrittsalter 43, 65, 68

Pensionskasse 2, 6, 13 ff, 22 f, 27, 33, 36 ff,  
57 ff, 70 ff, 79 ff, 86 ff, 100 ff, 121 f,  
127 ff

Pensionskassenbezüge 112 ff

Pensionsrückstellungen 4 f, 79 ff, 91 ff,  
104 f

Pensionssystem, betriebliches 32

Pensionsvereinbarung

– beitragsorientierte 101

– leistungsbezogene 101

Pensionsverpflichtungen 79 f, 87 ff, 100,  
115

Pensionsvorsorge 1, 79 f, 92, 99, 112

Pensionsvorsorgemodell, beitragsorien-  
tiertes 79 f

Pensionszusage

– unverbindliche 34 f

– betriebliche, Varianten 19, 21

## R

Rechtsfolgen 35, 38, 43, 72 f

Rentenversicherung 20, 86

Rückdeckungsversicherung 13, 79 f, 85 ff,  
94 ff, 104 ff

Rückkaufswert 85 f

## S

Sachlichkeitsgebot 43 f, 48 ff, 60

steuerliche Begünstigung 15, 103

Systemwechsel 36 ff

## T

Teilwertverfahren 82 ff, 92, 95

Teilzeitbeschäftigung 67

## V

Veranlagungsphase 99 ff, 107 f, 112 ff

versicherungsmathematische Faktoren 43,  
70 f, 76

Versicherungsunternehmen 33, 70 ff,  
85 ff, 98, 100, 106 f

Vorteilhaftigkeitsüberlegungen 99, 109

## W

Widerruf 31 ff, 41 ff, 51 ff, 60, 63, 72, 93

Widerrufsvorbehalt 53 f