

Inhaltsverzeichnis

ABSCHNITT I:	Arbeitsrechtliche Grundsätze und Perspektiven	19
1	Vorbemerkung	19
2	Altersgrenzenregelungen	19
2.1	Rechtslage vom 1. Januar 1992 bis 31. Juli 1994	19
2.2	Rechtslage ab 1. August 1994	20
2.3	Neuere Rechtsprechung des BAG	21
3	Vorzeitige Beendigung des Arbeitsverhältnisses durch eine vertragliche Altersregelung	22
3.1	Ausgangslage	22
3.2	Aufhebungsvertrag	23
3.2.1	Aufklärungs- und Belehrungspflichten des Arbeitgebers	23
3.2.2	Bedenkzeit und Widerrufsmöglichkeit	25
3.2.3	Wegfall der Geschäftsgrundlage des Aufhebungsvertrages - Anfechtung	26
3.3	Freistellung während eines fortbestehenden Arbeitsverhältnisses	27
3.3.1	Widerrufliche/unwiderrufliche Freistellung - Anrechnung anderweitigen Erwerbs	27
3.3.2	Höhe der Vergütung während der bezahlten Freistellung - Sachbezug	28
3.3.3	Urlaubsansprüche während der Freistellung	28
3.3.4	Sozialversicherungsrechtliche Gestaltung	29
3.4	Vereinbarung von Abfindungen	30
3.4.1	Rechtsnatur der Abfindung	30
3.4.2	Abfassen der Abfindungsvereinbarung	30
3.4.3	Entstehung und Fälligkeit des Abfindungsanspruchs	31
3.4.4	Abfindung als Bruttozahlung	31
3.5	Sonstiger Inhalt der Aufhebungsvereinbarung bei Altersregelungsvereinbarungen	32
3.5.1	Zukünftige Vergütung - Jahresleistungen- Tantiemen Arbeitnehmerdarlehen - Arbeitnehmererfindungen	32
3.5.2	Dienstwagen - Werkwohnungen	33
3.5.3	Betriebliche Altersversorgung - Abfindung	34
3.5.4	Wettbewerbsverbot	35
3.6	Allgemeine Ausgleichsklauseln („Generalquittung“)	36

4 Anzeigepflichtige Entlassungen	38
---	-----------

ABSCHNITT II: Tarifrecht und Mitbestimmungsrechte/Beteiligungsrechte des Betriebsrates	41
---	-----------

1 Allgemeines	41
2 Kollektive Altersgrenzenregelungen	41
3 Arten der Beteiligungsrechte des Betriebsrats	42
4 Mögliche Beteiligungsrechte bei Altersregelungen	43
4.1 Überblick	43
4.2 Abschluß von Aufhebungsvereinbarungen	44
4.3 Änderung der individuellen Arbeitszeit (§ 87 Abs. 1 Nr. 2 BetrVG)	44
4.4 Verkürzung der betriebsüblichen Arbeitszeit (§ 87 Abs. 1 Nr. 3 BetrVG)	45
4.5 Mitbestimmung bei Sozialeinrichtungen (§ 87 Abs. 1 Nr. 8 BetrVG)	46
4.6 Mitbestimmung bei der betrieblichen Lohngestaltung (§ 87 Abs. 1 Nr. 10 BetrVG)	46
4.7 Personalplanung (§ 92 BetrVG)	47
4.8 Auswahlrichtlinien (§ 95 BetrVG)	47
4.9 Anhörung des Betriebsrats nach § 102 BetrVG	47
4.9.1 Die Anhörung - Inhalt und Verfahren	47
4.9.2 Verhältnis der Anhörung gemäß § 102 zu anderen Beteiligungsrechten des Betriebsrats	50
4.9.3 Auswirkungen des Anhörungsverfahrens auf den Kündigungsschutzprozeß	51
4.10 Altersgrenzenvereinbarungen als Betriebsänderung - Interessenausgleich und Sozialplan	51
4.10.1 Begriff der Betriebsänderung - Personalabbau	51
4.10.2 Zahl der vom Personalabbau betroffenen Arbeitnehmer	52
4.10.3 Der Betrieb	53
4.10.4 Entlassung in Wellen	54
4.10.5 Unterrichtung und Beratung - Interessenausgleich	55
4.10.6 Abschluß eines Sozialplans	56
4.10.7 Betriebliche Altersregelungen im Sozialplan	57

ABSCHNITT III: Altersregelungsmodelle	59
--	-----------

1 Einstellung der Tätigkeit und Freistellung von der Arbeit unter Fortzahlung der Bezüge	59
2 Teilzeitarbeit nach dem Altersteilzeitgesetz	60

2.1	Allgemeines	60
2.2	Pläne zur Änderung des Altersteilzeitgesetzes	61
2.3	Arbeitsrechtliche Aspekte	63
2.3.1	Arbeitsrechtliche Voraussetzungen	63
2.3.2	Frage nach Nebentätigkeiten oder selbständiger Tätigkeit - Nebentätigkeit/selbständiger Tätigkeit während Altersteilzeit	64
2.4	Leistungen der Bundesanstalt für Arbeit	65
2.4.1	Voraussetzungen des begünstigten Personenkreises	65
2.4.2	Voraussetzungen des Arbeitgebers	70
2.5	Verfahren	85
2.6	Pflichten der Arbeitgeber und Arbeitnehmer	87
2.6.1	Pflichten der Arbeitgeber	87
2.6.2	Pflichten der Arbeitnehmer	87
2.6.3	Auskunftsansprüche und Bußgelder	88
2.7	Soziale Absicherung des teilzeitarbeitenden Arbeitnehmers	88
2.7.1	Versicherungsschutz	88
2.7.2	Lohnersatzleistungen nach dem SGB III	88
2.7.3	Lohnersatzleistungen während der Altersteilzeitarbeit	89
2.8	Beitragszahlung zum Ausgleich der Rentenvermindierungen	91
2.9	Tarifvertrags-Beispiele	96
2.10	Tabelle über die Mindestnettoeträge	113
2.11	Programmablaufplan	135
2.12	Muster eines Altersteilzeitvertrages (mit Anmerkungen)	140
3	Altersteilzeitarbeit mit eingebrachtem Wertguthaben (= Zeit- oder Geldguthaben)	147
3.1	Allgemeines	147
3.2	Vorzeitige Verwendung des Zeitwertguthabens	149
3.3	Wertsicherung	149
3.4	Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Auswirkungen	149
4	Teilzeitarbeit mit Rentenbezug	150
4.1	Allgemeines	150
4.2	Arbeitsrechtliche Fragen beim Übergang in die Teilrente	151
4.3	Hinzuverdienstgrenzen	152
5	Strukturelle Kurzarbeit	157
5.1	Allgemeines	157
5.2	Allgemeine Voraussetzungen	158
5.3	Betriebliche Voraussetzungen	161
5.4	Persönliche Voraussetzungen	161
5.5	Bezugsdauer	162

5.6	Kündigungsschutz	163
5.7	Zuschuß zum Kug	163
6	Ausscheiden mit Fortzahlung gekürzter Bezüge bis zu einem bestimmten Zeitpunkt	166
7	Ausscheiden im beiderseitigen Einvernehmen mit Zahlung einer Abfindung	166
8	Austritt durch Kündigung des Arbeitgebers mit Zahlung einer Abfindung	167
9	Beendigung des Arbeitsverhältnisses durch Aufhebungsvertrag mit Zahlung von Überbrückungsgeld / Vorruhestandsgeld	168
ABSCHNITT IV: Gesetzliche Altersrenten und ihre Bezugsvoraussetzungen		177
1	Allgemeines	177
2	Regelaltersrente	178
3	Altersrente für langjährig Versicherte (§ 36 SGB VI)	180
4	Altersrente für Schwerbehinderte, Berufsunfähige oder Erwerbsunfähige (§ 37 SGB VI, ab 1.1.2001 auch § 43 SGB VI)	181
5	Altersrente wegen Arbeitslosigkeit oder nach Altersteilzeitarbeit (§ 38 SGB VI, ab 1.1.2000 § 237 SGB VI)	183
6	Altersrente für Frauen (§ 39 SGB VI, ab 1.1.2000 § 237 a SGB VI)	191
7	Altersrente für langjährig unter Tage beschäftigte Bergleute (§ 40 SGB VI)	193
8	Stufenweise Anhebung der Altersgrenzen	194
ABSCHNITT V: Leistungen der Arbeitslosenversicherung		217
1	Arbeitslosengeld	217
1.1	Allgemeines	217
1.2	Anspruchsvoraussetzungen	217
1.3	Höhe des Arbeitslosengeldes	220
1.4	Dauer des Anspruchs	221
1.5	Minderung der Anspruchsdauer / Ruhen des Anspruchs	222
2	Arbeitslosenhilfe	224
2.1	Allgemeines	224
2.2	Anspruchsvoraussetzungen	224
2.3	Höhe der Arbeitslosenhilfe	225

ABSCHNITT VI:	Auswirkungen von Ruhens- und Sperrzeiten	227
1	Allgemeines	227
2	Minderung der Anspruchsdauer auf Arbeitslosengeld bei Sperrzeit nach § 128 SGB III	229
3	Ruhen des Anspruchs auf Arbeitslosengeld nach § 143 SGB III (Entgeltbezug)	229
4	Auswirkungen von Entlassungsentschädigungen auf das Arbeitslosengeld nach § 143 a SGB III	230
5	Sperrzeit nach § 144 SGB III (Lösung des Arbeitsverhältnisses durch Verhalten des Arbeitnehmers)	234
6	Ruhen des Anspruchs auf Arbeitslosengeld nach § 142 SGB III (Bezug einer Altersrente oder ähnlicher Leistungen)	239
ABSCHNITT VII:	Erstattungspflichten des Arbeitgebers nach den §§ 147 a, 198 SGB III	241
1	Allgemeines	241
2	Bedingungen für die Erstattungspflicht	242
3	Befreiungstatbestände	243
3.1	Anspruch auf andere Sozialleistungen	243
3.2	Dauer der Gesamtbeschäftigungszeiten (Nr. 1 a und b)	245
3.3	Kleinunternehmenregelung - Wegfall und Minderung der Erstattung (Nr. 2 und Abs. 3)	245
3.4	Arbeitnehmerkündigung ohne Abfindung (Nr. 3)	247
3.5	Sozial gerechtfertigte Kündigung durch den Arbeitgeber (Nr. 4)	247
3.6	Berechtigung des Arbeitgebers zur Kündigung aus wichtigem Grund (Nr. 5)	249
3.7	Personalverminderung im Betrieb (Nr. 6)	250
3.8	Drastischer Personalabbau von mindestens 20% (Nr. 7)	252
3.9	Wegfall der Erstattung wegen unzumutbarer Härte (Abs. 2 Nr. 2)	253
4	Zeitraum und Umfang der Erstattungspflicht	254
5	Erstattungspflicht bei Konkurrenzklausel (§ 148 SGB III)	255
ABSCHNITT VIII:	Kranken- und Pflegeversicherungsschutz	257
1	Allgemeines	257
2	Sperr- und Ruhenszeiten nach dem SGB III	258
3	Krankenversicherungsschutz ab Rentenbeginn	259
4	Pflegeversicherung für Rentner	267

ABSCHNITT IX:	Beitragsrechtliche Auswirkungen	271
1	Grundsätzliches	271
2	Weiterbestehen des Arbeitsverhältnisses unter Fortzahlung der Bezüge	274
3	Altersteilzeitbeschäftigung	275
3.1	Allgemeines	275
3.2	Versicherungspflicht	276
3.3	Beiträge	278
3.4	Nebenbeschäftigung	290
4	Altersteilzeitbeschäftigung mit Wertguthaben	291
5	Beendigung des Arbeitsverhältnisses mit Zahlung einer Abfindung	293
6	Beendigung des Arbeitsverhältnisses mit Gewährung von Vorruhestandsleistungen/ Überbrückungsgeld	293
7	Beiträge für Zeiten des Bezuges von Kurzarbeitergeld	295
8	Versicherungsrechtliche Beurteilung der Beschäftigungsverhältnisse von Altersrentnern	296
9	Meldeverfahren	298
ABSCHNITT X:	Steuerrecht	305
1	Steuerpflicht und -freiheit allgemein	305
2	Abfindungen wegen Auflösung des Dienstverhältnisses	305
2.1	Allgemeines	305
2.2	Abfindungsbegriff	306
2.3	Freibeträge	307
2.4	Behandlung des steuerpflichtigen Teils	309
2.5	Begünstigte Besteuerung	309
2.5.1	Allgemeines	309
2.5.2	Zusammenballung von Einkünften im Sinne des § 34 EStG	312
2.5.3	Berechnen der Steuern	324
3	Aufstockungsbeträge nach dem Altersteilzeitgesetz	325
4	Lohnzahlungszeitraum	327
5	Lohnkonto und Lohnsteuerbescheinigung	327
6	Lohnsteuer-Jahresausgleich	328
7	Progressionsvorbehalt	328
8	Versorgungs-Freibetrag	332
9	Bruttoverdienstumwandlung (Direktversicherung mit Pauschalversteuerung)	333
10	Arbeitslohn bei Altersteilzeitarbeit mit Arbeitsfreistellung (Blockbildung)	336

11 Altersteilzeitarbeit mit Wertguthaben	337
ABSCHNITT XI: Abrechnungsrelevante Aspekte	339
1 Teilentgeltberechnung bei Ausscheiden vor Ultimo eines Kalendermonats	339
2 Abgeltung von Urlaubsansprüchen	345
3 Berechnung einer Abfindung	347
4 Erfassung der Aufstockungsbeträge bei Altersteilzeitarbeit im Rahmen der Abrechnung	347
ABSCHNITT XII: Rentenrechtliche Auswirkungen	351
1 Grundsätzliches	351
2 Bezieher von Arbeitslosengeld/-hilfe	352
3 Leistungen unter erleichterten Bedingungen des § 428 SGB III)	353
ABSCHNITT XIII: Maßgebende Rechtsgrundlagen	357
1 Altersteilzeitgesetz	357
2 Betriebsverfassungsgesetz	369
3 Bürgerliches Gesetzbuch	375
4 Einkommensteuergesetz	376
5 Kündigungsschutzgesetz	385
6 Schwerbehindertengesetz	387
7 Sozialgesetzbücher	388
ABSCHNITT XIV: Hinweise der Bundesanstalt für Arbeit zum Altersteilzeitgesetz	443
ABSCHNITT XV: Anrechnung von Entlassungsentschädigungen auf das Arbeitslosengeld nach § 140 SGB III (außer Kraft seit 1.4.1999)	465
Stichwortverzeichnis	469