

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
I. Einleitung	1
II. Abgrenzung zwischen kontinuierlicher Arbeitszeitverkürzung und geblockter Altersteilzeit	3
A. Allgemeines	3
B. Gleichmäßige Arbeitszeitverkürzung	4
C. Ausgleich von Zeitguthaben und von Zeitschulden innerhalb von 6 Monaten	4
D. Nutzung der Schwankungsbreite (Höchstarbeitszeit und Mindestarbeitszeit)	5
III. Voraussetzungen für eine vom AMS geförderte Altersteilzeit	7
A. Vertrag mit einem bestimmten Mindestinhalt	7
1. Arbeitszeitreduktion	8
2. Lohnausgleich	10
3. Beitragsgrundlage	11
4. Abfertigung und Beiträge an die Betriebliche Vorsorgekasse	13
B. Voraussetzungen auf Arbeitnehmerseite	13
1. Mindestalter	14
2. 15 Jahre arbeitslosenversicherungspflichtige Beschäftigung in den letzten 25 Jahren	15
3. Normalarbeitszeit in den letzten 12 Monaten nicht unter 60% der gesetzlichen oder kollektivvertraglichen Normalarbeitszeit	19
4. Mindestens dreimonatige Beschäftigung beim Altersteilzeitarbeitgeber	19
5. Regelpensionsalter noch nicht erreicht, bei Blockzeitvereinbarung noch kein Anspruch auf eine Leistung aus einem Versicherungsfall des Alters	20
C. Weitere Vorschriften für eine Altersteilzeit	23
1. Dauer der Altersteilzeit	23
2. Höchstdauer der Freizeitphase bei geblockter Altersteilzeit	24
3. Ersatzarbeitskraft bei geblockter Altersteilzeit	25
a) Allgemeines	25
b) Personen, die als Ersatzarbeitskraft gelten können	25
c) Ort und Dauer der Beschäftigung der Ersatzarbeitskraft	26
d) Konsequenzen des Fehlens einer Ersatzarbeitskraft in der Freizeitphase	28
IV. Lohnausgleich	29
A. Allgemeines	29
B. Berücksichtigung früherer Überstunden, einer Überstundenpauschale oder einer All-Inclusive-Vereinbarung	31
C. Sachbezüge (Dienstauto oder Dienstwohnung)	32
D. Sonderzahlungen	33
E. Begrenzung des Lohnausgleichs	34

Inhaltsverzeichnis

V. Rechenbeispiele	35
A. Einkommen des Arbeitnehmers ab Beginn der Altersteilzeit	35
B. Lohnerhöhungen während der Altersteilzeit	38
1. Kollektivvertragliche Lohnerhöhung um einen bestimmten Prozentsatz	39
2. Lohnerhöhung bei Biennalsprung (Festbetrag)	40
C. Sonderzahlungen während der Altersteilzeit und im Kalenderjahr des Beginns der Altersteilzeit	41
D. Begrenzung des Lohnausgleichs	42
1. Allgemeines	42
2. Abrechnung der Sonderzahlungen	44
3. Auswirkung einer Gehaltserhöhung auf den begrenzten Lohnausgleich	45
VI. Beginn der Altersteilzeit zum Zeitpunkt einer kollektivvertraglichen Lohnerhöhung	47
1. Beitragsgrundlage	47
2. Antrag an das AMS	47
3. Anspruch des Arbeitnehmers	47
4. Berechnungsbeispiel	47
a) Berechnung zum Beginn der Altersteilzeit	48
b) Biennalsprung am 1. Juli 2024	48
VII. Altersteilzeitgeld	51
A. Allgemeines	51
B. Höhe des Altersteilzeitgeldes	51
C. Altersteilzeitgeld für Sonderzahlungen	52
D. Rückforderung des erhaltenen Altersteilzeitgeldes	52
E. Durch das Altersteilzeitgeld nicht gedeckte Kosten des Arbeitgebers	54
F. Rechenbeispiel für Altersteilzeitgeld und verbleibende Kosten	55
1. Berechnung der nie ersetzbaren Zusatzkosten	55
2. Ersetzbare und verbleibende Kosten bei Altersteilzeit	56
G. Änderung des Altersteilzeitgeldes bei Lohnerhöhungen	60
VIII. Rechenbeispiele bei Lohnerhöhungen während der Altersteilzeit: Auswirkungen auf das Einkommen des Arbeitnehmers und auf das Altersteilzeitgeld	63
A. Teilzeitentgelt plus Lohnausgleich erreichen die jeweilige Höchstbeitragsgrundlage nicht	63
B. Begrenzung des Lohnausgleichs zusammen mit dem Teilzeitentgelt mit der jeweils geltenden Höchstbeitragsgrundlage führt zu niedrigerem Lohnausgleich	66
C. Keine Kürzung des Lohnausgleichs; Begrenzung der Summe aus Teilzeitentgelt plus Lohnausgleich mit der jeweiligen Höchstbeitragsgrundlage gilt nur für AMS-Leistung	69
IX. Rechtsprobleme bei geblockter Altersteilzeit oder Nutzung der Flexibilisierungsmöglichkeiten bei kontinuierlicher Arbeitszeitverkürzung	73
A. Allgemeines	73
B. Auszuzahlende Zulagen, Zuschläge, Prämien, Provisionen etc	73

C. Urlaub	76
1. Urlaubsverbrauch	76
2. Urlaubsersatzleistung	77
D. Krankenstand	78
1. Krankenstand in der Einarbeitungsphase	78
2. Krankenstand in der Freizeitphase	79
E. Vorzeitige Beendigung des Dienstverhältnisses	79
1. Allgemeines	79
2. Leistungen an den Arbeitnehmer	81
X. Altersteilzeit und Pension	85
A. Pensionsanspruch schon vor Ende der Altersteilzeit	85
B. Noch kein Pensionsanspruch bei Ende der Altersteilzeit	87
XI. Anhang	89
1. Anfrage an den Pensionsversicherungsträger	90
2. Muster von Altersteilzeitvereinbarungen	91
a) Mustervereinbarung für eine kontinuierliche Arbeitszeitverkürzung mit gleichmäßiger Arbeitsleistung während der gesamten Altersteilzeit (keine variablen Entgeltteile)	91
b) Mustervereinbarung für eine kontinuierliche Arbeitszeitverkürzung mit gleichmäßiger Arbeitsleistung während der gesamten Altersteilzeit bei variablen Entgeltteilen	94
c) Mustervereinbarung für eine kontinuierliche Arbeitszeitverkürzung mit kleiner Blockung bei 6-monatiger Altersteilzeit	96
d) Mustervereinbarung für eine kontinuierliche Arbeitszeitverkürzung mit 6-monatigen Durchrechnungszeiträumen mit durchschnittlicher Maximalarbeitszeit und durchschnittlicher Minimalarbeitszeit und Ausgleich von Zeitguthaben und Zeitschulden über die gesamte Altersteilzeit	99
e) Muster einer Blockzeitvereinbarung	102
3. Formulierungshilfen für Altersteilzeitvereinbarungen	106
a) Bei Unsicherheit der Erfüllung der Anspruchsvoraussetzungen	106
b) Ende einer geblockten Altersteilzeit und des Dienstverhältnisses mit Erfüllung der Anspruchsvoraussetzungen für eine Korridorpension oder erst später (3 Varianten)	106
c) Urlaubsformulierung bei kleiner Blockung (50%-Modell)	107
d) Urlaubsformulierung bei Blockzeitvereinbarung	107
e) Vermeidung des Zuschlags gem § 19e Abs 2 AZG durch vereinbarten Verzicht auf das Kündigungsrecht	107
f) Anbot einer Weiterbeschäftigung des Arbeitnehmers, falls bei Ende der vereinbarten Altersteilzeit noch kein Pensionsanspruch besteht	108
4. Checklisten	109
Generell	109
In Bezug auf den jeweiligen Arbeitnehmer	110
Nur bei Blockzeitvereinbarung	110
Urlaub	111

Inhaltsverzeichnis

Erwerb von Zeitguthaben	111
Vorzeitige Beendigung der Altersteilzeit	112
5. Gesetzestext	113
§ 27 AIVG: Altersteilzeitgeld	113
§ 28 AIVG: Ruhen des Anspruchs auf Altersteilzeitgeld	115
§ 82 AIVG	115
Stichwortverzeichnis	117