

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XXVII

Teil 1

Die arbeitsrechtlichen Grundlagen der Beendigung von Anstellungsverhältnissen

	Rz.	Seite
I. Zulässigkeit	4	2
II. Abschluß	11	4
III. Hinweis- und Aufklärungspflichten des Arbeitgebers	67	23
IV. Allgemeine Grundsätze des Kündigungsschutzes und deren Auswirkungen auf Aufhebungsverträge	94	32
V. Inhalt von Aufhebungsverträgen	645	236
VI. Auslegung und Inhaltskontrolle von Aufhebungsverträgen . .	808	292
VII. Mängel und Beseitigungsmöglichkeiten von Aufhebungs- verträgen	810	293

Teil 2

Aufhebungsvertrag und Sozialplan

I. Betriebsänderung	2	331
II. Sozialplan	16	337
III. Aufhebungsvertrag	18	339

Teil 3

Besonderheiten beim Abschluß von Aufhebungsverträgen mit Vorstandsmitgliedern und GmbH-Geschäftsführern

	Rz.	Seite
I. Zuständigkeit für den Abschluß von Aufhebungsverträgen . .	1	343
II. Kündigungsfristen für Organvertreter bei ordentlicher Kündigung ihres Anstellungsvertrags	42	350
III. Voraussetzungen für die Abberufung und außerordentliche Beendigung des Anstellungsvertrags	63	354
IV. Inhalt des Aufhebungsvertrags mit Organmitgliedern	128	367
V. Rechtsweg bei gerichtlichen Auseinandersetzungen zwischen Gesellschaft und Organmitglied	182	376
VI. Anwendbarkeit der Regelungen zum allgemeinen und besonderen Kündigungsschutz für Organvertreter?	222	381

Teil 4

Sozialrechtliche Konsequenzen

I. Einführung	1	385
II. Der Anspruch auf Arbeitslosengeld	4	386
III. Anspruchsübergang auf die Bundesanstalt für Arbeit	58	402
IV. Sozialversicherungsrechtliche Behandlung einer Abfindung	64	405
V. Übersicht über Ruhens- und Sperrzeiten beim Arbeitslosengeld	71	407
VI. Ruhenszeiten	72	408
VII. Sperrzeit	105	420
VIII. Erstattung des Arbeitslosengeldes durch den Arbeitgeber bei älteren Arbeitnehmern	169	443
IX. Erstattung des Arbeitslosengeldes bei nachvertraglichem Wettbewerbsverbot	317	497
X. Altersteilzeit	321	498
XI. Bezug von Altersruhegeld aus der gesetzlichen Rentenversicherung	386	521

	Rz.	Seite
XII. Krankenversicherungsrechtlicher Schutz nach Ausscheiden aus dem Arbeitsverhältnis	457	547

Teil 5

Steuerliche Behandlung von Abfindungen

I. Vorbemerkung	1	553
II. Steuerfreiheit von Abfindungen	3	553
III. Steuerbegünstigung von Entschädigungen gemäß §§ 24, 34 EStG	65	565
IV. Verfahrensfragen	151	588

Anhang

Die wichtigsten gesetzlichen Vorschriften im Zusammenhang mit der Beendigung von Anstellungsverhältnissen

I. Kündigungsschutzgesetz (KSchG)	595
II. Mutterschutzgesetz (MuSchG)	598
III. Bundeserziehungsgeldgesetz (BERzGG)	599
IV. Sozialgesetzbuch IX.	599
V. Betriebsverfassungsgesetz (BetrVG)	601
VI. Sozialgesetzbuch III.	606
VII. Einkommensteuergesetz (EStG)	611
Stichwortverzeichnis	613

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Literaturverzeichnis	XXVII

Teil 1

Die arbeitsrechtlichen Grundlagen der Beendigung von Anstellungsverhältnissen

	Rz.	Seite
I. Zulässigkeit	4	2
II. Abschluß	11	4
1. Form	11	4
2. Zustandekommen	19	6
a) Angebot und Annahme	19	6
b) Umdeutung einer Kündigungserklärung	24	7
3. Aufhebungsverträge mit Minderjährigen	30	9
4. Bedingte und befristete Aufhebungsverträge	33	10
5. Altersgrenzen	42	13
6. Erwerbsminderung	55	18
7. Gerichtliche Aufhebungsverträge (Prozeßvergleiche)	58	19
III. Hinweis- und Aufklärungspflichten des Arbeitgebers	67	23
1. Allgemeines	68	23
a) Beendigung auf Initiative des Arbeitnehmers	69	23
b) Beendigung auf Initiative des Arbeitgebers	70	23
2. Sozialrechtliche Nachteile	73	25
3. Steuerrechtliche Nachteile	77	26
4. Verlust von Versorgungsanwartschaften	81	27
5. Besonderer Kündigungsschutz	85	30
6. Rücktritts- und Widerrufsrechte	86	30
		XI

	Rz.	Seite
7. Rechtsfolgen bei Verletzung von Hinweis- und Aufklärungspflichten	87	30
8. Abdingbarkeit der Hinweis- und Aufklärungspflichten	90	31
IV. Allgemeine Grundsätze des Kündigungsschutzes und deren Auswirkungen auf Aufhebungsverträge	94	32
1. Kündigungserklärung	95	33
2. Form der Kündigung	100	35
3. Begründung der Kündigung	109	38
4. Zugang der Kündigung	112	40
5. Ort und Zeit der Kündigung	126	45
6. Zurückweisung der Kündigung	130	46
7. Kündigungsfristen	135	48
a) Begriff der Kündigungsfrist	138	49
b) Gesetzliche Kündigungsfristen	139	50
c) Kündigungsfrist während vereinbarter Probezeit.	150	53
d) Tarifliche Kündigungsfristen	153	54
e) Einzelvertragliche Kündigungsfristen	160	56
8. Der allgemeine Kündigungsschutz.	168	58
a) Voraussetzungen	170	59
aa) Betrieblicher Geltungsbereich.	178	62
bb) Beschäftigtenzahl.	180	63
cc) Dauer des Arbeitsverhältnisses	184	65
dd) Darlegungs- und Beweislast	187	67
ee) Wirksamkeit von Kündigungen bei fehlendem Kündigungsschutz	190	68
b) Sozialwidrigkeit der Kündigung.	195	71
aa) Personenbedingte Gründe.	200	73
bb) Verhaltensbedingte Gründe	243	89
cc) Betriebsbedingte Gründe	257	98
(1) Dringende betriebliche Erfordernisse	258	98
(a) Inner- und außerbetriebliche Gründe	258	98
(b) Anforderungen an die Dringlichkeit	260	99
(c) Freie Unternehmerentscheidung	264	101
(d) Verhältnismäßigkeitsgrundsatz	265	102
(e) Einführung von Kurzarbeit und Abbau von Überstunden als mildere Mittel	267	103
(f) Darlegungs- und Beweislast	270	104
(g) Beurteilungszeitpunkt.	274	106

	Rz.	Seite
(h) Einzelfälle	275	106
(aa) Dauerhafte Personalreduzierung	275	106
(bb) Stilllegung des Betriebes und von Betriebsteilen	278	108
(cc) Umstellung der Vertriebsart und Beschäftigung von Fremdpersonal	282	109
(dd) Betriebsbedingte Kündigung bei Betriebsüber- gang	284	110
(2) Fehlende Weiterbeschäftigungsmöglichkeit	287	111
(a) Freier Arbeitsplatz	288	112
(b) Unternehmensbezug	293	113
(c) Mitbestimmung des Betriebsrats	294	114
(d) Darlegungs- und Beweislast	295	115
(3) Soziale Auswahl	297	116
(a) Betriebsbezogenheit	298	116
(b) Vergleichbarkeit der Arbeitnehmer	301	117
(c) Auswahlkriterien	308	121
(d) Berechtigte dringende betriebliche Bedürfnisse	313	123
(e) Sozialauswahl bei Kündigung nach Wider- spruch gegen Betriebs(teil-)übergang	316	124
(f) Darlegungs- und Beweislast	320	127
(g) Eingeschränkte Überprüfung der Sozialauswahl bei Auswahlrichtlinien	323	128
(4) Betriebsbedingte Kündigungen bei Betriebsände- rungen	326	129
dd) Mischtatbestände	329	130
ee) Wiedereinstellungsanspruch bei nachträglichem Wegfall des Kündigungsgrundes	331	131
c) Die Änderungskündigung	340	135
d) Klagefrist	360	144
e) Begründung eines neuen Arbeitsverhältnisses	383	152
f) Gerichtliche Auflösung des Arbeitsverhältnisses	387	154
aa) Auflösungsantrag des Arbeitnehmers	388	154
bb) Auflösungsantrag des Arbeitgebers	396	157
cc) Beiderseitiger Auflösungsantrag	403	159
dd) Auflösungsantrag bei Unwirksamkeit der Kündigung aus anderen Gründen	405	160
ee) Zeitpunkt der Antragstellung	411	162
ff) Auflösungszeitpunkt	412	162
gg) Abfindungshöhe	414	163
g) Besonderheiten bei außerordentlicher Kündigung	429	167
h) Sonstige Unwirksamkeitsgründe	455	178
i) Leitende Angestellte	457	179
aa) Begriff des leitenden Angestellten in § 14 Abs. 2 KSchG	458	180

	Rz.	Seite
bb) Kündigungsrechtliche Besonderheiten bei leitenden Angestellten i.S. von § 14 Abs. 2 KSchG	469	182
9. Der besondere Kündigungsschutz	477	183
a) Kündigungsschutz nach dem Mutterschutzgesetz.	478	184
b) Kündigungsschutz während der Elternzeit	492	188
c) Kündigungsschutz von Schwerbehinderten	494	189
d) Kündigungsschutz von Auszubildenden.	523	198
e) Kündigungsschutz von Wehrpflichtigen und Zivildienstleistenden	526	198
f) Kündigungsschutz von Betriebsratsmitgliedern und anderen Organen der Betriebsverfassung	531	199
g) Tariflich „unkündbare“ Arbeitnehmer	570	213
h) Sonstige Arbeitnehmer mit besonderem Kündigungsschutz.	577	215
10. Anhörung des Betriebsrats	585	217
11. Anhörung des Sprecherausschusses	637	234
V. Inhalt von Aufhebungsverträgen	645	236
1. Mindestinhalt	646	236
2. Weitere Inhalte	648	237
a) Arbeitsvergütung	648	237
b) Abfindung	689	250
c) Freistellung und Urlaub.	701	254
d) Wettbewerbsverbot	711	258
e) Geschäfts- und Betriebsgeheimnisse.	726	262
f) Erfindungen	729	263
g) Rückzahlung von Aus- und Fortbildungskosten.	731	264
h) Dienstwagen	741	267
i) Werkwohnung	748	269
j) Betriebliche Altersversorgung	757	272
k) Geschäftsunterlagen und Arbeitsmittel	775	280
l) Zeugnis und Auskunft.	776	280
m) Arbeitspapiere	789	284
n) Aufrechnung und Zurückbehaltungsrecht.	794	285
o) Steuer- und sozialrechtliche Konsequenzen.	797	286
p) Ausgleichsklausel.	800	286
q) Salvatorische Klausel	806	288
3. Musterverträge	807	289
a) Kurzer Aufhebungsvertrag	807	289
b) Ausführlicher Aufhebungsvertrag	807a	289

	Rz.	Seite
VI. Auslegung und Inhaltskontrolle von Aufhebungsverträgen . .	808	292
 VII. Mängel und Beseitigungsmöglichkeiten von Aufhebungs- verträgen	 810	 293
1. Nichtigkeit.	810	293
a) Nichtigkeit nach § 105 BGB	811	293
b) Nichtigkeit nach § 134 BGB	812	294
c) Nichtigkeit nach § 138 BGB	814	294
d) Nichtigkeit eines Prozeßvergleichs.	817	295
e) Folgen der Teilnichtigkeit eines Aufhebungsvertrages . . .	818	295
2. Anfechtung	819	296
a) § 119 BGB	820	296
b) § 123 BGB	825	298
aa) Arglistige Täuschung	825	298
bb) Widerrechtliche Drohung	830	300
(1) Androhung einer Kündigung	831	300
(a) Androhung einer ordentlichen Kündigung	842	304
(aa) Verhaltensbedingte Gründe	842	304
(bb) Personenbedingte Gründe.	843	304
(cc) Betriebsbedingte Gründe	845	305
(b) Androhung einer fristlosen Kündigung	846	305
(2) Androhung einer Strafanzeige	852	307
(3) Androhung von Schadensersatzforderungen	853	308
(4) Androhung der Betriebsratsanrufung	854	308
(5) Abhängigmachen nicht geschuldeter Leistungen vom Aufhebungsvertrag	855	308
(6) Zeitdruck	856	309
c) Anfechtungsverzicht.	858	310
d) Anfechtungsfrist.	860	310
e) Darlegungs- und Beweislast	862	311
3. Rücktritts- und Widerrufsrecht	863	311
a) Gesetzliches Rücktritts- und Widerrufsrecht.	864	311
b) Tarifvertragliches Widerrufsrecht.	867	312
c) Individualvertragliches Rücktritts- oder Widerrufsrecht . .	869	313
4. Fristlose oder ordentliche Kündigung des Arbeitsverhält-		
nisses.	874	314
5. Schadensersatz	879	316
6. Wegfall der Geschäftsgrundlage	881	316
7. Unzulässige Rechtsausübung wegen „Überrumpelung“	901	323

	Rz.	Seite
8. Prozessuale Folgen bei Unwirksamkeit oder Beseitigung des Aufhebungsvertrages	909	326

Teil 2

Aufhebungsvertrag und Sozialplan

I. Betriebsänderung	2	331
1. Voraussetzungen einer Betriebsänderung	2	331
2. Unterrichtungspflichten	6	333
a) Betriebsrat	6	333
b) Sprecherausschuß	9	334
c) Wirtschaftsausschuß	10	334
d) Arbeitsamt	12	335
II. Sozialplan	16	337
III. Aufhebungsvertrag	18	339
1. Aufhebungsvertrag als Entlassung	18	339
2. Ausschluß im Sozialplan	19	339
3. Begrenzte Wirkung der Ausgleichsklausel	22	340
4. Anspruch auf Aufhebungsvertrag	24	341
5. Nachbesserungsklausel	25	342

Teil 3

Besonderheiten beim Abschluß von Aufhebungsverträgen mit Vorstandsmitgliedern und GmbH-Geschäftsführern

I. Zuständigkeit für den Abschluß von Aufhebungsverträgen . .	1	343
1. Differenzierung zwischen Anstellungsvertrag und Organposition	1	343
2. Zuständigkeit für die Abberufung aus der Organposition . . .	6	344
a) Vorstandsmitglieder	6	344
b) Geschäftsführer einer GmbH	12	344
3. Zuständigkeit für die Beendigung des Anstellungsverhältnisses	26	347

	Rz.	Seite
a) Vorstandsmitglieder	26	347
b) Geschäftsführer einer GmbH	37	349
II. Kündigungsfristen für Organvertreter bei ordentlicher Kündigung ihres Anstellungsvertrags	42	350
1. Vorstandsmitglieder	46	350
2. GmbH-Geschäftsführer	53	352
3. Vorzeitige Beendigung bei sog. „Koppelungsklausel“	59	353
III. Voraussetzungen für die Abberufung und außerordentliche Beendigung des Anstellungsvertrags	63	354
1. Aus Sicht der Gesellschaft	63	354
a) Differenzierung zwischen wichtigem Grund zur Abberufung und wichtigem Grund zur außerordentlichen Kündigung	65	355
b) Gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen der Abberufung aus wichtigem Grund	68	355
aa) Vorstandsmitglieder	68	355
bb) GmbH-Geschäftsführer	72	356
c) Materiellrechtliche Voraussetzungen für die außerordentliche Kündigung des Anstellungsvertrags	80	358
aa) Wichtiger Grund	80	358
bb) Wahrung der 2-Wochen-Frist des § 626 Abs. 2 BGB.	89	359
2. Aus Sicht des Organvertreters	101	362
a) Amtsniederlegung	103	362
b) Kündigung des Anstellungsvertrags	110	364
c) Schicksal des Vergütungsanspruchs	118	365
aa) Amtsniederlegung ohne Kündigung des Anstellungsverhältnisses	118	365
bb) Amtsniederlegung und Kündigung des Anstellungsverhältnisses	122	366
IV. Inhalt des Aufhebungsvertrags mit Organmitgliedern	128	367
1. Abfindungsregelung	129	367
2. Tantieme	141	369
3. Nachvertragliches Wettbewerbsverbot	154	370
4. Betriebliche Altersversorgung	169	372

	Rz.	Seite
5. Zeugnis	177	374
6. Ausgleichsklausel	181a	374
V. Rechtsweg bei gerichtlichen Auseinandersetzungen zwischen Gesellschaft und Organmitglied	182	376
1. Prorogationsvereinbarung gemäß § 2 Abs. 4 ArbGG	186	376
2. GmbH & Co KG	190	377
3. Umwandlung des Dienst- in ein Arbeitsverhältnis kraft Vereinbarung	199	377
4. Ruhendes Arbeitsverhältnis	204	378
VI. Anwendbarkeit der Regelungen zum allgemeinen und besonderen Kündigungsschutz für Organvertreter?	222	381
1. Allgemeiner Kündigungsschutz nach Kündigungsschutzgesetz?	222	381
2. Besonderer Kündigungsschutz?	226	382

Teil 4

Sozialrechtliche Konsequenzen

I. Einführung	1	385
II. Der Anspruch auf Arbeitslosengeld	4	386
1. Voraussetzungen	4	386
a) „arbeitslos“	5	386
b) „Beschäftigungssuche“	9	387
aa) Verfügbarkeit bei Arbeitsunfähigkeit	18	389
bb) Arbeitslosmeldung bei Langzeiterkrankung	21	390
cc) Verfügbarkeit von älteren Arbeitslosen	24	391
dd) Verfügbarkeit bei Studenten	27	392
c) „die Anwartschaftszeit erfüllt“	28	392
aa) Arbeitnehmer	34	394
bb) Freie Mitarbeiter	35	394
cc) Geschäftsführer	36	395
dd) Vorstandsmitglieder	39	396
ee) Mitarbeitende Gesellschafter	40	396
ff) Familienangehörige	41	396

	Rz.	Seite
gg) Wehrdienstleistende/Zivildienstleistende	43	397
d) Arbeitslosmeldung.	44	397
e) Antrag auf Arbeitslosengeld	46	398
2. Dauer des Anspruchs auf Arbeitslosengeldleistungen	47	398
a) Grundanspruch	48	398
b) Wiederholte Arbeitslosigkeit	50	399
c) Minderung der Anspruchsdauer	51	400
aa) Minderung wegen Erfüllung	52	400
bb) Minderung wegen Sperrzeit	53	400
3. Höhe des Arbeitslosengeldes	55	401
III. Anspruchsübergang auf die Bundesanstalt für Arbeit.	58	402
IV. Sozialversicherungsrechtliche Behandlung einer Abfindung	64	405
1. Beitragsfreiheit der Abfindung.	65	405
2. Abschaffung der Anrechnung der Abfindung auf das Arbeitslosengeld.	70	407
V. Übersicht über Ruhens- und Sperrzeiten beim Arbeitslosengeld.	71	407
VI. Ruhenszeiten.	72	408
1. Ruhenszeitraum wegen Nichtbeantragung des vorgezogenen Altersruhegeldes	73	408
2. Ruhenszeitraum wegen Urlaubsabgeltung	75	409
3. Ruhenszeitraum wegen Verkürzung der Kündigungsfrist.	80	410
a) Voraussetzungen	81	410
aa) Nichteinhaltung der ordentlichen Kündigungsfrist	81	410
(1) Zeitlich unbegrenzter Ausschluß der ordentlichen Kündigung	84	411
(2) Vorliegen der Voraussetzungen für eine außerordentliche Kündigung mit sozialer Auslaufzeit	86	412
(3) Zeitlich begrenzter Ausschluß der ordentlichen Kündigung	88	413
(4) Zulässigkeit der ordentlichen Kündigung nur bei Zahlung einer Abfindung.	89	414
bb) Abfindung, Entschädigung oder ähnliche Leistung	90	414
b) Beginn und Dauer des Ruhenszeitraums	92	415

	Rz.	Seite
aa) Beginn des Ruhenszeitraums nach § 143 a SGB III . . .	94	416
bb) Berechnung der Dauer des Ruhenszeitraumes anhand der Abfindung	95	416
c) Folgen des Ruhenszeitraumes nach § 143 a SGB III	101	418
4. Ruhenszeitraum wegen der Gewährung anderweitiger Sozialleistungen	103	419
VII. Sperrzeit.	105	420
1. Sperrzeittatbestände	106	420
a) Arbeitgeberkündigung.	108	421
aa) Einvernehmliche Regelung vor Arbeitgeberkündi- gung	116	423
bb) Einvernehmliche Beendigung nach Arbeitgeberkün- digung	123	425
cc) Hinnahme einer offensichtlich rechtswidrigen Arbeitgeberkündigung.	128	427
b) Nichterhebung einer Kündigungsschutzklage	131	428
c) Änderungskündigung	134	429
d) Widerspruch nach § 613 a BGB	135	430
e) Aufhebungsvertrag	136	430
f) Nichteinhaltung der Kündigungsfrist	137	430
g) Auflösungsantrag nach §§ 9, 10 KSchG.	138	431
2. Wichtiger Grund i.S.v. § 144 SGB III	139	431
a) Allgemeines	140	431
b) Wichtiger Grund für Abschluß eines Aufhebungsvertra- ges.	143	434
3. Sonderproblem: Aufhebungsvertrag mit einem schwer- behinderten Menschen	148	436
4. Abwicklungsvertrag statt Aufhebungsvertrag?	151	437
5. Dauer der Sperrzeit	157	439
6. Vorsorge im Aufhebungsvertrag im Hinblick auf eine Sperrzeit.	159	440
a) Formulierung des Aufhebungsvertrages	159	440
b) „Versicherung“ gegen eine Sperrzeit.	162	441
7. Folgen der Sperrzeit.	167	442

	Rz.	Seite
VIII. Erstattung des Arbeitslosengeldes durch den Arbeitgeber bei älteren Arbeitnehmern	169	443
1. Abschaffung der Erstattungspflicht	169	443
2. Entwicklung der Erstattungspflicht	170	443
3. Grundtatbestand der Erstattungspflicht	176	446
a) Umfang der Erstattungspflicht	178	446
b) Erstattung muß nicht den letzten Arbeitgeber treffen	180	446
c) Konzernunternehmen	181	447
4. Die einzelnen Befreiungs- und Ausnahmetatbestände des § 147 a SGB III	185	448
a) Beendigung des Anstellungsverhältnisses vor Vollendung des 56. Lebensjahres	186	449
b) Bezug anderweitiger Sozialleistungen	189	450
aa) Sozialleistungen i.S.v. § 147 a SGB III	191	450
bb) Leistungen aus der privaten Lebensversicherung	195	452
cc) Amtsermittlungsgrundsatz	196	452
c) Anknüpfung an die Beschäftigungszeit (Nr. 1)	198	454
aa) Konzernunternehmen	200	454
bb) Problem „Betriebsübergang“	201	455
d) Privilegierung kleinerer Unternehmen (Nr. 2)	204	455
aa) Feststellung der Unternehmensgröße	205	456
bb) Nachträglicher Wegfall der Erstattungspflicht	208	457
cc) „Kleinunternehmen“ im Konzern	210	458
e) Eigenkündigung (Nr. 3)	214	459
aa) Aufhebungsvertrag statt Eigenkündigung	215	460
bb) Abfindung oder ähnliche Leistung wegen der Beendigung	219	461
cc) Abwicklungsvertrag	221	463
dd) Sonderproblem: Eigenkündigung bei Betriebsänderung	223	463
ee) Sonderproblem: Arbeitslosmeldung von langzeiterkrankten Mitarbeitern	228	465
f) Ordentliche arbeitgeberseitige Kündigung (Nr. 4)	230	466
aa) Prüfungsmaßstab des Arbeitsamtes	231	466
(1) Bindung an eine rechtskräftige Entscheidung des Arbeitsgerichtes	231	466
(2) Versäumnisurteil	234	467
(3) Prozeßvergleich	236	468
(4) Auflösungsantrag nach den §§ 9, 10 KSchG	239	469
bb) Darlegungs- und Beweislast	244	471
cc) „Sozial gerechtfertigte Kündigung“	247	472
(1) Personenbedingte Kündigungsgründe	248	472

	Rz.	Seite
(2) Verhaltensbedingte Kündigungsgründe	250	472
(3) Betriebsbedingte Kündigungsgründe	252	473
dd) Änderungskündigung	256	474
ee) Unwirksamkeit der Kündigung aus anderen Grün- den	257	474
ff) Kündigung eines schwerbehinderten Mitarbeiters.	260	475
gg) Kündigung eines GmbH-Geschäftsführers	261	476
hh) Aufhebungsvertrag	264	477
ii) Abwicklungsvertrag	268	479
g) Vorliegen eines wichtigen Grundes für eine außer- ordentliche Kündigung (Nr. 5).	270	480
h) Größerer Personalabbau (Nr. 6 u. 7).	273	481
aa) Voraussetzungen der Nr. 6	274	481
(1) Feststellung der Gesamtzahl der Belegschaft	275	482
(2) Jahreszeitraum	277	482
(3) Anteil der älteren Mitarbeiter an der Personalredu- zierung	279	483
bb) Voraussetzungen der Nr. 7	283	485
(1) „Kurzfristiger“ Personalabbau	284	485
(2) „Erhebliche Bedeutung für den örtlichen Arbeits- markt“	287	486
cc) Vorabentscheidung des Arbeitsamtes.	290	487
5. Härtefallregelung	292	488
a) Gefährdung des Fortbestandes des Unternehmens	293	488
b) Gefährdung weiterer Arbeitsplätze	295	489
c) Beurteilungszeitpunkt	299	491
d) Nachweis durch eine fachkundige Stelle	303	492
6. Sog. 147 a-Vereinbarungen	306	493
7. Ablauf des Erstattungsverfahrens/Widerspruch.	311	495
IX. Erstattung des Arbeitslosengeldes bei nachvertraglichem Wettbewerbsverbot	317	497
X. Altersteilzeit	321	498
1. Voraussetzungen für Zuschüsse des Arbeitsamtes im Rah- men der Altersteilzeit.	323	499
a) Berechtigter Personenkreis	324	499
b) Verkürzung der Arbeitszeit	326	500
c) Aufstockung der Teilzeitvergütung	337	502
aa) Zusätzliche Rentenversicherungsbeiträge	338	502
bb) Aufstockung des Teilzeitentgeltes.	342	503

	Rz.	Seite
d) Einstellung eines Arbeitslosen oder Übernahme eines Auszubildenden.	345	504
aa) Übernahme eines Arbeitnehmers nach Abschluß der Ausbildung	352	506
bb) Übernahme eines Arbeitslosen	357	508
e) „Personalabbau mit Hilfe des Altersteilzeitgesetzes“	359	510
2. Leistungen des Arbeitsamtes.	361	510
3. Steuerliche und sozialrechtliche Behandlung der Altersteilzeit	368	513
a) Steuerliche Behandlung der Aufstockungsbeträge	368	513
b) Sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Aufstockungsbeträge	370	513
c) Arbeitslosigkeit im Anschluß an die Altersteilzeit	371	513
4. Arbeitsrechtliche Behandlung des Altersteilzeitvertrages . . .	372	514
5. Änderungen des Rentenrechts im Zusammenhang mit der Altersteilzeit	380	517
6. Mustervertrag	385	518
XI. Bezug von Altersruhegeld aus der gesetzlichen Rentenversicherung	386	521
1. Auswirkungen der Arbeitslosigkeit auf die gesetzliche Rentenversicherung	388	522
2. Voraussetzungen für den Bezug von Leistungen aus der gesetzlichen Rentenversicherung	394	524
a) Regelaltersrente.	396	525
b) Altersrente für langjährig Versicherte	397	525
c) Altersrente für Schwerbehinderte und wegen teilweiser Erwerbsminderung bei Berufsunfähigkeit.	405	528
d) Altersrente für Frauen	413	531
e) Altersrente wegen Arbeitslosigkeit	420	534
aa) Arbeitslosigkeit vor Rentenbeginn	423	535
bb) Acht Jahre Pflichtbeitragszeiten	428	537
cc) Erfüllung der fünfzehnjährigen Wartezeit.	434	539
dd) Stufenweise Anhebung der Altersgrenze	435	539
f) Altersrente nach Altersteilzeit	439	542
3. Teilrente	441	542
a) Rentenrechtliche Aspekte	441	542
b) Arbeitsrechtliche Aspekte	445	543
4. Frühpensionierung	447	543

	Rz.	Seite
a) Begriff	447	543
b) Änderung des Arbeitslosengeldes während der Laufzeit der Frühpensionierung.	449	545
c) Formulierung der Frühpensionierungsvereinbarung	454	546
XII. Krankenversicherungsrechtlicher Schutz nach Ausscheiden aus dem Arbeitsverhältnis	457	547
1. Krankenversicherungsschutz während des Bezuges von Arbeitslosengeld	458	548
2. Arbeitsunfähigkeit vor der Arbeitslosigkeit	462	549
3. Arbeitsunfähigkeit während des Bezuges von Arbeitslosen- geld	465	550
4. Krankenversicherungsschutz nach Ablauf des Arbeits- losengeldanspruches	466	550
5. Beitragsberechnung	467	550
6. Arbeitslosigkeit und private Krankenversicherung	468	550

Teil 5

Steuerliche Behandlung von Abfindungen

I. Vorbemerkung	1	553
II. Steuerfreiheit von Abfindungen	3	553
1. Gesetzliche Regelung in § 3 Nr. 9 EStG	3	553
2. Voraussetzungen für die Steuerfreiheit von Abfindungen	19	556
a) Arbeitnehmer im Sinne des § 1 LStDVO	19	556
b) Veranlassung der Vertragsauflösung durch den Arbeit- geber	27	557
c) Gerichtlich ausgesprochene Auflösung des Arbeitsver- hältnisses	36	559
3. Abgrenzung zu steuerpflichtigen Zahlungen des Arbeit- gebers	43	560
a) Weiterbeschäftigung bei demselben Arbeitgeber	44	561
b) Beendigung befristeter Arbeits- und Dienstverhältnisse	51	562
c) Kausalität zwischen Auflösung des Arbeitsverhältnis- ses und Abfindung	57	563
d) Zahlungen durch den neuen Arbeitgeber	64	565

	Rz.	Seite
III. Steuerbegünstigung von Entschädigungen gemäß §§ 24, 34 EStG	65	565
1. Entschädigungstatbestände gemäß § 24 Abs. 1 EStG	67	565
a) Entschädigungen gemäß § 24 Abs. 1 Nr. 1 a EStG	69	566
aa) Neue Rechts- oder Billigkeitsgrundlage	70	566
bb) Steuerbegünstigung trotz Mitwirkung des Arbeitnehmers?	76	568
cc) Beispiele für Entschädigungen i.S.d. § 24 Abs. 1 Nr. 1 a EStG	80	568
(1) Kapitalisierung von Pensionsansprüchen	81	568
(2) Kapitalisierung von Pensionsanswartschaften	86	569
b) Entschädigungen gemäß § 24 Abs. 1 Nr. 1 b EStG	87	570
aa) Begriff und Abgrenzung zu § 24 Abs. 1 Nr. 1 a EStG	88	570
bb) Hauptanwendungsfall: Karenzentschädigung bei Wettbewerbsverbot	94	571
c) Entschädigungen gemäß § 24 Abs. 1 Nr. 1 c EStG	98	572
2. Voraussetzungen für die Steuerbegünstigung gemäß § 34 EStG	99	572
a) Berechnung nach dem Fünftelungsprinzip	99	572
b) Zusammenballung von Einkünften in einem Veranlagungszeitraum	104	575
aa) Zusammenballung von Einkünften mehrerer Jahre	109	576
(1) Beispiele aus der BFH-Rechtsprechung	110	576
(2) Ausnahmen nach der BFH-Rechtsprechung	116	578
(3) Unschädliche Gestaltungsmöglichkeiten	120	578
bb) Konkretisierung durch BMF-Schreiben vom 18.12.1998	123	580
(1) Differenzierung nach Sachverhalten	123	580
(a) Zusätzliche Entschädigungsleistungen des Arbeitgebers	124	580
(b) Gewährung lebenslänglicher Bar- oder Sachleistungen	126	580
(c) Lebenslängliche betriebliche Versorgungszusagen	127	581
(d) Aufstockung von Abfindungsleistungen aus Fürsorgegesichtspunkten	128	581
(e) Planwidriger Zufluß in mehreren Veranlagungszeiträumen	131	583
(2) Zusammenballung nur bei positiver Vergleichsbetrachtung	133	583
(a) Vorgeschichte	134	583
(b) Durchführung der Vergleichsberechnung	142	585
(c) Übergangsregelung	145	586

	Rz.	Seite
(d) Beispiel	147	587
(e) Gestaltungshinweise.	150	587
IV. Verfahrensfragen	151	588
1. Durchführung des Lohnsteuerabzugs auf gezahlte Abfin- dungen bzw. Entschädigungen	151	588
2. Lohnsteueranrufungsauskunft	153	589
3. Rechtsfolgen bei fehlerhafter Lohnsteuereinbehaltung durch den Arbeitgeber	164	591
4. Abzugsfähigkeit der Anwalts- und Gerichtskosten als Wer- bungskosten	174	593

Anhang

Die wichtigsten gesetzlichen Vorschriften im Zusammenhang mit der Beendigung von Anstellungsverhältnissen

I. Kündigungsschutzgesetz (KSchG)	595
II. Mutterschutzgesetz (MuSchG)	598
III. Bundeserziehungsgeldgesetz (BERzGG)	599
IV. Sozialgesetzbuch IX	599
V. Betriebsverfassungsgesetz (BetrVG)	601
VI. Sozialgesetzbuch III	606
VII. Einkommensteuergesetz (EStG)	611
Stichwortverzeichnis	613