

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Über die Autoren	7
Inhaltsverzeichnis	11
Literaturverzeichnis	23
Teil 1: Die gesetzliche Altersteilzeit	25
A. Einführung	25
B. Die Anbahnung eines Altersteilzeitverhältnisses	26
C. Die Durchführung eines Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	47
D. Die Beendigung eines Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	141
E. Der sozialversicherungsrechtliche Störfall	148
F. Meldeverfahren	159
Teil 2: Die tarifvertragliche Altersteilzeit nach dem TV FlexÜ BaWü	160
A. Einführung	160
B. Grundkonzeption des TV FlexÜ BaWü	160
C. Geltungsbereich	163
D. Die Anbahnung eines Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	164
E. Die Durchführung eines Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	192
F. Die Beendigung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	211
G. Betriebsvereinbarungen	214
H. Beendigung des TV FlexÜ BaWü und des TV Avo BaWü	220
I. Rückstellungen	221
Anhang	225
Stichwortverzeichnis	267

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Über die Autoren	7
Inhaltsübersicht	9
Literaturverzeichnis	23
Teil 1: Die gesetzliche Altersteilzeit	25
A. Einführung	25
B. Die Anbahnung eines Altersteilzeitverhältnisses	26
I. Arbeitnehmerbezogene Voraussetzungen	26
1. Arbeitnehmer	26
2. Mindestalter 55 Jahre	27
3. Vorversicherungszeiten	27
a) Entgeltersatzleistungen	27
b) Auslandstätigkeit.....	27
aa) Auslandstätigkeit in einem Staat der EU/EWR und der Schweiz	27
bb) Auslandstätigkeit in einem „Drittstaat“	28
cc) Versicherungspflichtverhältnis auf Antrag	28
II. Voraussetzungen an das Altersteilzeitverhältnis	29
1. Hälftige Arbeitszeit	29
a) Halbierung der bisherigen wöchentlichen Arbeitszeit	29
b) Verteilung der Arbeitszeit	31
aa) Kontinuierliches Modell	31
bb) Blockmodell	32
cc) Umgekehrtes Blockmodell	33
dd) Mehrphasenmodell	33
ee) Stufenmodell	33
2. Unmittelbare Rentenzugangsmöglichkeit.....	34
a) Allgemeines	34
b) Gesetzliche Rentenarten	35
aa) Regelaltersrente	35
bb) Rente für besonders langjährig Versicherte	35
cc) Rente für langjährig Versicherte	35
dd) Rente für schwerbehinderte Menschen	35
ee) Rente nach Arbeitslosigkeit oder Altersteilzeit	36
c) Versorgungsleistungen von berufsständischen Versorgungswerken	36

Inhaltsverzeichnis

d) Betriebliche Altersvorsorge	36
e) Ausländische Rente	36
3. Versicherungspflichtiges Beschäftigungsverhältnis	37
a) Geringfügige Beschäftigung	37
b) Bezug von Arbeitslosengeld	37
c) Regelaltersgrenze	37
4. Dauer der Altersteilzeit	37
a) Mindestdauer	37
b) Maximaldauer	38
5. Befristung	42
III. Arbeitgeberbezogene Voraussetzungen nach § 3 Abs. 1 AtG	43
1. Aufstockungsbetrag	43
2. Zusätzliche Rentenversicherungsbeiträge	43
IV. Aufklärungspflichten des Arbeitgebers	43
V. Mitwirkungspflichten des Arbeitnehmers	44
VI. Gesetzlicher Anspruch auf Altersteilzeit	45
VII. Vertragsgestaltung	45
C. Die Durchführung eines Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	47
I. Erbringung der Arbeitszeit	47
1. Mehrarbeit während der Altersteilzeit	47
a) Abgrenzung von Mehrarbeit mit Freizeitausgleich	47
b) Zulässiger Umfang	47
c) Mehrarbeit in der Freistellungsphase	48
2. Arbeitszeitkonten	49
a) Flexible Arbeitszeitkonten	50
aa) Zeitguthaben, das vor der Altersteilzeit entstanden ist	50
bb) Zeitguthaben, das während der Altersteilzeit entstanden ist	51
b) Langzeitkonten	52
aa) Wertguthaben aus der Zeit vor der Altersteilzeit	52
bb) Wertguthabenaufbau neben Altersteilzeit	53
3. Nebentätigkeiten	53
4. Sondertätigkeiten	54
5. Rufbereitschaft und Bereitschaftsdienst	55
a) Rufbereitschaft	55
b) Bereitschaftsdienst	55
6. Veränderung der Arbeitszeit während Altersteilzeit	57
a) Individualvertragliche Veränderung der Arbeitszeit	57
b) Kollektive Absenkung der Arbeitszeit	57
c) Kollektive Erhöhung der Arbeitszeit	58

7. Kurzarbeit während der Altersteilzeit	60
a) Einbeziehung der Altersteilzeitarbeitnehmer	61
aa) Kurzarbeit im unverblockten Modell	61
bb) Kurzarbeit im verblockten Modell	62
b) Alternativen zur Einbeziehung	63
8. Freistellung von der Arbeitsleistung	64
II. Entgeltbestandteile während der Altersteilzeit	65
1. Altersteilzeitentgelt	65
a) Teilzeitentgelt	65
b) Zulagen und Zuschläge	65
c) Einmalzahlungen	67
d) Erfolgsabhängige Vergütung	68
e) Sachbezüge	68
f) Entgeltumwandlung	69
2. Aufstockungsbetrag	70
a) Regalarbeitsentgelt	70
aa) Definition nach § 6 Abs. 1 AtG	70
bb) Mehrarbeitsvergütung	71
cc) Zulagen und Zuschläge	71
dd) Einmalzahlungen	73
ee) Erfolgsabhängige Vergütung	73
ff) Sachbezüge	74
gg) Ungeminderte Entgeltbestandteile/100 %-Leistungen	74
hh) Entgeltumwandlung	74
b) Höhe des Aufstockungsbetrags	75
c) Steuer- und Beitragsfreiheit des Aufstockungsbetrags	76
3. Zusätzliche Rentenversicherungsbeiträge	78
III. Wertguthaben	80
1. Umfang des Wertguthabens	80
a) Arbeitsrechtlicher Wertguthabenbegriff	80
b) Sozialversicherungsrechtlicher Wertguthabenbegriff	81
2. Beitrags- und steuerrechtliche Behandlung	83
3. Spiegelbildlichkeit	83
a) Entgelterhöhungen	84
b) Lohnkürzungen	85
c) Zinserträge	86
d) Veränderung der Sozialversicherungsbeiträge	86
4. Dokumentation	88

Inhaltsverzeichnis

5. Insolvenzsicherung	88
a) Formen der Insolvenzsicherung.....	88
aa) Verpfändung und Sicherungsübereignung/-abtretung	89
bb) Bankbürgschaft	89
cc) Fondsmodelle	90
dd) Versicherungsmodelle	90
b) Umfang der Insolvenzsicherung	91
aa) Arbeitsentgelt	91
bb) Arbeitgeberanteile an den Sozialversicherungsbeiträgen	91
cc) Aufstockungsbeiträge, zusätzliche Rentenversicherungsbeiträge	92
c) Nachweis der Insolvenzsicherung	92
d) Haftung für fehlerhafte oder unterbliebene Insolvenzsicherung	93
IV. Fehlen oder Wegfall einer Wirksamkeitsvoraussetzung des AtG	94
1. Vertragsanpassung/-beendigung	95
2. Folgen für das Wertguthaben	97
3. Folgen für die Aufstockungsleistungen	97
4. Folgen für die Befristung	98
5. Haftung	98
V. Urlaub	99
1. Urlaubsanspruch	99
a) Unverblockte Altersteilzeit	99
b) Blockmodell	99
2. Urlaubsverfall	101
3. Urlaubsabgeltung	102
VI. Arbeitsunfähigkeit des Altersteilzeitbeschäftigten	103
1. Arbeitsunfähigkeit bei Beginn der Altersteilzeit	103
2. Arbeitsunfähigkeit während der Altersteilzeit	104
a) Entgeltfortzahlung	104
b) Nach Ablauf des Entgeltfortzahlungszeitraums	104
aa) Entgeltersatzleistungen	104
bb) Aufstockungsbetrag und zusätzlicher Rentenversicherungsbeitrag	104
cc) Besonderheiten im Blockmodell	105
(1) Arbeitsphase	105
(a) Freiwillige Bildung des Wertguthabens	106
(b) Hälftige Nacharbeit	107
(c) Volle Nacharbeit	108
(d) Verkürzung der Freistellungsphase	109

(e) Vereinbarung	111
(f) Beispielsfall	111
(2) Freistellungsphase	112
c) Aussteuerung	114
aa) Vorziehen der Freistellungsphase	114
bb) Unterbrechung der Altersteilzeit	114
cc) Beispielsfall	115
VII. Unterbrechung der Altersteilzeit	115
1. Zeiten ohne Entgeltanspruch unter einem Monat	116
2. Zeiten ohne Entgeltanspruch über einem Monat	117
VIII. Arbeitskampf	119
IX. Erwerbsminderung	119
1. Rente wegen voller Erwerbsminderung	119
a) Unbefristete volle Erwerbsminderung	120
b) Befristete volle Erwerbsminderung	121
2. Rente wegen teilweiser Erwerbsminderung	122
X. Pflegezeit/Familienpflegezeit während der Altersteilzeit	123
1. Kurzzeitige Arbeitsverhinderung (§ 2 PflegeZG) während der Altersteilzeitarbeit	123
2. Pflegezeit von bis zu sechs Monaten (§ 3 PflegeZG) während der Altersteilzeitarbeit	124
a) Vollständige Freistellung von der Arbeitsleistung	124
b) Teilweise Freistellung von der Arbeitsleistung	125
3. Familienpflegezeit während der Altersteilzeitarbeit	126
XI. Elternzeit während der Altersteilzeit	126
1. Vollständige Freistellung von der Arbeitsleistung	127
2. Teilzeitarbeit während der Elternzeit	127
XII. Rentenbezug während der Altersteilzeit	127
1. Altersvollrente	127
2. Altersteilrente	128
3. Ausländische Altersrente	128
XIII. Insolvenz des Arbeitgebers	128
1. Unverblockte Altersteilzeit	129
2. Arbeitsphase der verblockten Altersteilzeit	129
3. Freistellungsphase der verblockten Altersteilzeit	130
XIV. Betriebsübergang	131
XV. Mitbestimmung und Mitwirkungsrechte des Betriebsrats	131
1. Mitbestimmung nach § 87 Abs. 1 Nr. 2 BetrVG	131
2. Mitbestimmung nach § 87 Abs. 1 Nr. 8 BetrVG	132
3. Mitbestimmung nach § 87 Abs. 1 Nr. 10 BetrVG	132

Inhaltsverzeichnis

4. Mitwirkung nach § 92 BetrVG	132
5. Mitwirkung nach § 92a BetrVG	133
6. Mitbestimmung nach § 99 Abs. 1 BetrVG	133
7. Mitbestimmung nach §§ 111, 112, 112a BetrVG	133
XVI. Sozialversicherungspflicht	134
1. Renten- und Arbeitslosenversicherung	134
2. Krankenversicherung	134
a) Gesetzliche Krankenversicherung	134
b) Private Krankenversicherung	135
3. Pflegeversicherung	135
4. Übergangsbereich	136
XVII. Rückstellungen	136
1. Steuerbilanz	136
2. Handelsbilanz	137
a) Erfüllungsrückstand	137
b) Aufstockungsleistungen	137
aa) Bilanzierung nach US-GAAP	137
bb) Bilanzierung nach IFRS	138
cc) Bilanzierung nach deutschem Handelsrecht	138
D. Die Beendigung eines Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	141
I. Befristung/Auflösende Bedingung	142
II. Aufhebungsvertrag	142
III. Kündigung	142
1. Ordentliche Kündigung	142
2. Außerordentliche Kündigung	143
IV. Folgen einer vorzeitigen Beendigung	143
1. Auszahlung Wertguthaben	144
2. Beitragsrechtliche Behandlung	145
3. Alternativen	146
a) Übertragung Wertguthaben an DRV	146
b) Übertragung Wertguthaben auf einen anderen Arbeitgeber ..	146
V. Arbeitslosengeld nach Altersteilzeit	147
1. Höhe des Arbeitslosengeldes	147
2. Sperrzeit	147
E. Der sozialversicherungsrechtliche Störfall	148
I. Eintritt des Störfalls	148
II. Fälligkeit der Beiträge	149
III. Beitragssatz	150
IV. Berechnungsgrundlage für die Beiträge	150
1. Allgemeines	150

2. Summenfelder Modell	151
a) Kranken-, Pflege- und Arbeitslosenversicherung	151
b) Rentenversicherung	152
c) Berechnungsbeispiele	152
3. Alternativ-/Optionsmodell	157
4. Beitragspflichtmodell	158
F. Meldeverfahren	159
 Teil 2: Die tarifvertragliche Altersteilzeit nach dem TV FlexÜ BaWü	160
A. Einführung	160
B. Grundkonzeption des TV FlexÜ BaWü	160
I. Allgemeines	160
II. Überblick und Struktur	160
III. Inkrafttreten	161
IV. Kosten und Gegenfinanzierung	161
1. Historie	161
2. Kosten der Altersteilzeit	161
3. Gegenfinanzierung	163
C. Geltungsbereich	163
D. Die Anbahnung eines Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	164
I. Voraussetzungen gemäß § 2.1	164
II. Modelle zur Durchführung der Altersteilzeit	164
III. Dauer der Altersteilzeit	165
1. Mindestdauer	165
2. Maximaldauer	165
IV. Informationspflicht des Arbeitgebers gemäß § 10	166
V. Mitwirkungspflichten des Beschäftigten gemäß § 10	167
VI. Anspruch auf Altersteilzeit	168
1. Allgemeingültige formelle Voraussetzungen gemäß § 12.6	169
a) Schriftlicher Antrag	169
b) Inhalt des Antrags	169
c) Antragsfrist	170
d) Entscheidungsfrist	171
e) Vorlage einer Rentenauskunft	171
f) Rechtsfolgen einer Verletzung der formellen Voraussetzungen	172

Inhaltsverzeichnis

2. Allgemeingültige materielle Voraussetzungen gemäß § 12.1 und § 2.1	172
a) Vollendung des 57. Lebensjahres	172
b) Vorbeschäftigungzeit im aktuellen Arbeitsverhältnis	172
c) Keine vorrangige Betriebsvereinbarung im Sinne von § 3	172
d) Betriebszugehörigkeit von mindestens zwölf Jahren	172
e) Mindestdauer der Altersteilzeit	172
f) Altersteilzeitmodell	173
g) Keine Überschreitung der allgemeinen Überlastquote	173
aa) Betriebsbegriff	173
bb) Basis und Berechnung der allgemeinen Überlastquote ...	173
cc) Ausfüllung der allgemeinen Überlastquote	176
3. Spezielle materielle Voraussetzungen des besonderen Anspruchs	177
a) Kreis der Anspruchsberechtigten	177
aa) Sechs Jahre Mehrschicht- oder Nachschichtarbeit	178
bb) Besonders starke Umgebungseinflüsse	178
cc) Wechselshift	179
dd) Beim derzeitigen Arbeitgeber	179
b) Maximale Dauer und spätestes Ende des Altersteilzeitverhältnisses	179
c) Kein Überschreiten der besonderen Überlastquote des § 12.2.3	179
4. Spezielle materielle Voraussetzungen des allgemeinen Anspruchs	180
a) Kreis der Anspruchsberechtigten	180
b) Maximale Dauer und spätestes Ende des Altersteilzeitverhältnisses	180
c) Kein Überschreiten der besonderen Überlastquote des § 12.3.1	180
5. Rechtsfolgen	181
a) Allgemeines	181
b) Entscheidung des Arbeitgebers	182
aa) Ablehnung	182
bb) Ablehnung des allgemeinen Anspruchs wegen Überschreitung der Quote gemäß § 12.3.1	183
(1) Grundsatz	183
(2) Entscheidung des Arbeitgebers	185
cc) Annahme	186
dd) Modifizierende Annahme	186

ee) Anspruchskonkurrenz	186
(1) Anspruchskonkurrenz gemäß § 12.1.1 Abs. 6	186
(2) Anspruchskonkurrenz gemäß § 12.5	187
c) Abfindung	188
VII. Freiwillige Altersteilzeit	189
1. Grundsatz	189
2. Anrechnung auf die Quoten	190
3. Allgemeiner Gleichbehandlungsgrundsatz	191
a) Kollektive Maßnahme	191
b) Sachfremde Differenzierung, Rechtsfolge	191
c) Bedeutung für die Altersteilzeit	191
E. Die Durchführung eines Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	192
I. Erbringung der Arbeitszeit	192
1. Grundsatz	192
2. Mehrarbeit	192
3. Nebentätigkeit	193
4. Veränderung der Arbeitszeit während der Altersteilzeit	194
5. Arbeitszeitkonten während der Altersteilzeit	194
II. Entgeltbestandteile	195
1. Bruttoaltersteilzeitentgelt	195
a) Grundsatz	195
b) Tarifliche Besonderheiten	195
aa) Auszahlung variabler Entgeltbestandteile	195
bb) Alterssicherung	196
cc) Tarifliche Einmalzahlungen	198
2. Aufstockungsleistungen	199
a) Grundsätzliches zur Berechnung des Aufstockungsbetrages nach TV FlexÜ	199
aa) Basis und Systematik der Berechnung des Aufstockungsbetrages	199
bb) Systematik Bruttoaufstockungstabelle des TV FlexÜ	200
b) Ermittlung des Bruttoaufstockungsprozentsatzes nach der Anlage zu TV FlexÜ	200
aa) Ehe oder Lebenspartnerschaft	201
bb) Gesamtbruttoeinkommen aus Arbeitseinkommen	201
cc) Geeigneter Nachweis	202
dd) Folgen bei Nichtvorliegen der Gründe nach Kategorie B	202
c) Grundfall der Berechnung des tariflichen Aufstockungsbetrages	203
aa) Berechnungsschritte	203

Inhaltsverzeichnis

bb) Anwendung der Tabelle	204
d) Sonderfälle	205
aa) Auswirkung einer Einmalzahlung	205
bb) Auswirkung geldwerter Vorteile	206
cc) Auswirkungen einer beitragsfreien Entgeltumwandlung	206
e) Neuberechnung des Bruttoaufstockungsprozentsatzes	207
f) Höhe der tariflichen Absicherung	207
3. Zusätzliche Rentenversicherungsbeiträge	207
4. Sonderregelungen gemäß § 13	208
a) Leitende Führungskräfte	208
b) Gesamtbetriebsvereinbarung	209
III. Urlaub	209
IV. Arbeitsunfähigkeit	210
F. Die Beendigung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	211
I. Beendigungstatbestände	211
1. Erreichen der Regelaltersgrenze	211
2. Vereinbarung	211
3. Leistungsbezug gemäß § 5 Abs. 1 Nr. 3 AtG	212
II. Vorzeitiges Ende und Rechtsfolgen gemäß § 5.5	212
G. Betriebsvereinbarungen	214
I. Allgemeines	214
II. Betriebsvereinbarungen aus der Zeit vor Inkrafttreten des TV FlexÜ BaWü ab 2015	214
1. Fortführung bestehender Betriebsvereinbarungen gem. § 3.4	214
2. Mindestnettotabelle	215
III. Betriebsvereinbarungen nach Inkrafttreten des TV FlexÜ BaWü ab 2015	215
1. Modifizierende Betriebsvereinbarung	215
a) Inhalte der Betriebsvereinbarung	216
aa) Regelungen zu Modellen der Altersteilzeit (Dauer, Beginn und Ende)	216
bb) Anzahl der Beschäftigten, die teilnehmen können	216
cc) Kriterien für deren Auswahl	216
dd) Abfindungsregelungen im Sinne des § 12.2.2	217
b) Wertgleichheit	217
2. Abweichende Regelungen gemäß § 14.1	218
a) Wertgleiches Einbringen übertariflicher Bestandteile und Leistungen	218
b) Wertgleiches Einbringen von Zeitguthaben	218

Inhaltsverzeichnis

3. Ablösende Betriebsvereinbarung	219
a) Allgemeines	219
b) Demographieorientierte Personalpolitik	219
c) Auszahlung	220
d) Betriebe ohne Anspruchsberechtigte	220
H. Beendigung des TV FlexÜ BaWü und des TV Avo BaWü	220
I. Kündigung des TV FlexÜ BaWü	220
II. Kündigung des TV Avo BaWü	220
III. Verhandlungsverpflichtung	221
I. Rückstellungen	221
I. Steuerbilanz	221
II. Handelsbilanz	222
1. Erfüllungsrückstand	222
2. Aufstockungsleistungen	222
a) Bilanzierung nach US-GAAP und IFRS	222
b) Bilanzierung nach HGB	222
Anhang	225
1. Tarifvertrag zum flexiblen Übergang in die Rente (TV FlexÜ BaWü)	225
2. Übersicht Rentenzugänge	233
3. Flussdiagramm Altersteilzeit	234
4. Allgemeine Checkliste Altersteilzeit	235
5. Checkliste zu den Informationspflichten des Arbeitgebers	236
6. Checkliste besonderer Anspruch gemäß § 12.2 TV FlexÜ BaWü	238
7. Checkliste allgemeiner Anspruch gemäß § 12.3 TV FlexÜ BaWü	240
8. Mustervertrag Altersteilzeit gesetzlich verblockt	241
9. Mustervertrag Altersteilzeit gesetzlich unverblockt	249
10. Mustervertrag Altersteilzeit nach TV FlexÜ BaWü verblockt	255
11. Mustervertrag Altersteilzeit nach TV FlexÜ BaWü unverblockt	261
Stichwortverzeichnis	267