
Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Über die Autoren	7
Teil 1: Die gesetzliche Altersteilzeit	25
A. Einführung	25
B. Grundkonzeption des AtG	26
C. Die Anbahnung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	26
D. Die Durchführung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	37
E. Die Beendigung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	139
F. Der sozialversicherungsrechtliche Störfall	141
G. Meldeverfahren	155
H. Erstattungsleistungen der Bundesagentur für Arbeit	155
Teil 2: Die tarifvertragliche Altersteilzeit nach dem TV FlexÜ BaWü	182
A. Einführung	182
B. Grundkonzeption des TV FlexÜ BaWü	182
C. Geltungsbereich	186
D. Die Anbahnung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	186
E. Die Durchführung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	214
F. Die Beendigung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	235
G. Betriebsvereinbarungen	238
H. Übergangsbestimmungen	244
I. Beendigung des TV FlexÜ BaWü und des TV Avo BaWü	245
J. Rückstellungen	246
Anhang	249
Literaturverzeichnis	291
Stichwortverzeichnis	295

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Über die Autoren	7
Teil 1: Die gesetzliche Altersteilzeit	25
A. Einführung	25
B. Grundkonzeption des AtG	26
C. Die Anbahnung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	26
I. Arbeitnehmerbezogene Voraussetzungen gemäß § 2 AtG	27
1. Arbeitnehmer	27
2. Mindestalter 55 Jahre	27
3. Rentenzugang	27
a) Allgemeines	27
b) Rentenarten	28
aa) Regelaltersrente, §§ 35, 235 SGB VI	28
bb) Rente für besonders langjährig Versicherte, §§ 38 SGB VI	28
cc) Rente für langjährig Versicherte, §§ 36, 236 SGB VI	28
dd) Rente für schwerbehinderte Menschen, §§ 37, 236 a SGB VI	29
ee) Rente für Frauen, § 237 a SGB VI	29
ff) Rente nach Arbeitslosigkeit oder Altersteilzeit, § 237 SGB VI	29
c) Vertrauensschutz	30
d) Zugehörigkeit zu berufsständischen Versorgungswerken	30
e) Renten- und Versorgungsbezieher	30
f) Befreiende Lebensversicherung	31
4. Versicherungspflichtiges Beschäftigungsverhältnis	31
5. Vorbeschäftigungszeit	32
6. Vereinbarung	32
7. Hälf­tige Arbeitszeit	33
8. Verteilung der Arbeitszeit	33
9. Bruttoaltersteilzeitentgelt	34
II. Arbeitgeberbezogene Voraussetzungen nach § 3 Abs. 1 AtG	34
1. Aufstockungsbetrag	34
2. Zusätzliche Rentenversicherungsbeiträge	35
III. Aufklärungspflicht und Haftung des Arbeitgebers bei Vertragsschluss	35
IV. Mitwirkungspflichten des Arbeitnehmers	36

V. Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz und arbeitsrechtlicher Gleichbehandlungsgrundsatz	37
D. Die Durchführung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	37
I. Häftige Arbeitszeit	37
1. Halbierung der bisherigen wöchentlichen Arbeitszeit	37
2. Verteilung der Arbeitszeit	39
a) Kontinuierliches Modell	39
b) Blockmodell	39
c) Umgekehrtes Blockmodell	40
d) Mehrphasenmodell	40
e) Stufenmodell	40
f) Flexible Verteilung der Arbeitszeit	41
g) Verblockung über drei Jahre hinaus	42
3. Wertguthaben	46
a) Definition	46
b) Arbeitsrechtliche und sozialversicherungsrechtliche Aspekte des Wertguthabens	47
aa) Umfang des Wertguthabens aus arbeitsrechtlicher Sicht	47
bb) Umfang des Wertguthabens aus sozialversicherungsrechtlicher Sicht	49
c) Beitrags- und steuerrechtliche Behandlung	51
d) Spiegelbildlichkeit	52
e) Nachträgliche Anpassung	53
aa) Tariferhöhungen	53
bb) Lohnkürzungen	54
cc) Zinserträge	54
dd) Veränderung der Sozialversicherungsbeiträge	54
f) Dokumentation	56
g) Wertguthaben aus Zeiten vor Beginn der Altersteilzeit	56
aa) Einbringung von Wertguthaben	56
bb) Nichteinbringung von Wertguthaben	57
4. Mehrarbeit	58
a) Unterscheidung	58
b) Mehrarbeit mit Freizeitausgleich	58
c) Mehrarbeit ohne Freizeitausgleich	58
aa) Erstattungsfähige Altersteilzeitarbeitsverhältnisse	58
bb) Nicht erstattungsfähige Altersteilzeitarbeitsverhältnisse	59
d) Mehrarbeit in der Freistellungsphase	60
5. Nebentätigkeiten	60
6. Sondertätigkeiten	61
7. Rufbereitschaft und Bereitschaftsdienst	62
a) Rufbereitschaft	62
b) Bereitschaftsdienst	62

8.	Veränderung der Arbeitszeit während Altersteilzeit	64
a)	Absenkung der Arbeitszeit	64
b)	Erhöhung der Arbeitszeit	65
9.	Kurzarbeit während der Altersteilzeit	67
a)	Einbeziehung der Arbeitnehmer in Altersteilzeit in die Kurzarbeit	68
aa)	Kurzarbeit in Verbindung mit dem unverblockten Modell	68
bb)	Kurzarbeit in Verbindung mit dem verblockten Modell	69
b)	Keine Einbeziehung der Arbeitnehmer in Altersteilzeit in die Kurzarbeit	71
10.	Freistellung während der Altersteilzeit	72
II.	Dauer der Altersteilzeit	73
1.	Minimaldauer	73
2.	Maximaldauer	73
III.	Entgeltbestandteile während der Altersteilzeit	74
1.	Bruttoaltersteilzeitentgelt	74
a)	Definition	74
b)	Umfang	75
aa)	Zulagen und Zuschläge	75
bb)	Sonderzahlungen	75
cc)	Erfolgsabhängige Vergütung	76
2.	Aufstockungsbetrag	76
a)	Regelarbeitsentgelt	77
aa)	Definition nach § 6 Abs. 1 AtG	77
bb)	Mehrarbeitsvergütung	77
cc)	Zulagen und Zuschläge	78
dd)	Einmalzahlungen	80
ee)	Erfolgsabhängige Vergütung	80
ff)	Entgeltumwandlung	80
gg)	Sachbezüge	81
hh)	Ungeminderte Entgeltbestandteile/100 %-Leistungen	81
b)	Höhe des Aufstockungsbetrags	82
c)	Steuer- und Beitragsfreiheit des Aufstockungsbetrags	83
3.	Zusätzliche Rentenversicherungsbeiträge	83
IV.	Sozialversicherungspflicht	86
1.	Renten- und Arbeitslosenversicherung	86
2.	Krankenversicherung	86
a)	Versicherungspflicht	86
b)	Beitragssatz	86
3.	Pflegeversicherung	87
V.	Urlaub	88
1.	Kontinuierliches Modell	88
2.	Blockmodell	88
a)	Urlaubsanspruch im Jahr des Wechsels in die Altersteilzeit	88

b) Urlaubsanspruch im Jahr des Wechsels von der Arbeitsphase in die Freistellungsphase	88
c) Kein Urlaubsanspruch in der Freistellungsphase	89
VI. Nachträgliche Veränderung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	90
1. Einvernehmliche vertragliche Veränderung	90
2. Vertragsanpassung aufgrund Wegfalls der Geschäftsgrundlage	91
VII. Arbeitsunfähigkeit während der Altersteilzeit	93
1. Zeitraum der Entgeltfortzahlung gemäß § 3 Abs. 1 EntgeltfortzahlungsgG	93
2. Arbeitsunfähigkeit nach Ablauf des Entgeltfortzahlungszeitraums	93
a) Arbeitsunfähigkeit vor Beginn der Altersteilzeit	93
b) Arbeitsunfähigkeit während der Altersteilzeit	94
aa) Entgeltersatzleistungen	94
bb) Aufstockungsbetrag und zusätzlicher Rentenversicherungsbeitrag	94
c) Besonderheiten im Blockmodell	96
(1) Arbeitsphase	96
(a) Freiwillige Bildung des Wertguthabens	96
(b) Hälf­tige Nacharbeit	97
(c) Volle Nacharbeit	98
(d) Verkürzung der Freistellungsphase	99
(2) Freistellungsphase	101
3. Aussteuerung	103
VIII. Unterbrechung der Altersteilzeit	105
1. Sozialversicherungsrechtliche Rahmenbedingungen	106
2. Arbeitsrechtlicher Anpassungsbedarf	107
3. Sondertatbestände	108
IX. Arbeitskampf	109
X. Erwerbsminderung	110
1. Rente wegen voller Erwerbsminderung	110
a) Unbefristete volle Erwerbsminderung	110
b) Befristete volle Erwerbsminderung	111
2. Rente wegen teilweiser Erwerbsminderung	112
XI. Pflegezeit und Altersteilzeit	113
1. Vorbemerkungen	113
2. Pflegezeit vor der Altersteilzeitarbeit	113
3. Kurzzeitige Arbeitsverhinderung (§ 2 PflegeZG) während der Altersteilzeitarbeit	114
4. Pflegezeit von bis zu sechs Monaten (§ 3 PflegeZG) während der Altersteilzeitarbeit	114
a) Vollständige Freistellung von der Arbeitsleistung	114
b) Teilweise Freistellung von der Arbeitsleistung	115
XII. Elternzeit während der Altersteilzeit	116
1. Vollständige Freistellung von der Arbeitsleistung	117

2.	Teilzeitarbeit während der Elternzeit	117
XIII.	Altersteilzeit mit Auslandsberührung	117
1.	Auslandstätigkeit vor Beginn der Altersteilzeit	118
a)	Entsendung von Deutschland in einen Staat der EU/EWR und die Schweiz	118
b)	Auslandstätigkeit in einem „Drittstaat“	118
c)	Ergebnis	119
d)	Versicherungspflichtverhältnis auf Antrag, § 28 a SGB III	119
2.	Auslandstätigkeit während der Altersteilzeit	120
a)	Sozialversicherungsrechtliche Auswirkungen	120
aa)	Beginn der Altersteilzeit während einer Auslandstätigkeit	120
bb)	Auslandstätigkeit nach begonnener Altersteilzeit	120
cc)	Wohnsitzwechsel ins Ausland während der Freistellungsphase	120
b)	Steuerrechtliche Auswirkungen	120
XIV.	Mitbestimmung und Mitwirkungsrechte des Betriebsrats	121
1.	Mitbestimmung nach § 87 Abs. 1 Nr. 2 BetrVG	121
a)	Regelung über die Verteilung der Arbeitszeit	121
b)	Gesetzes- und Tarifvorrang	122
c)	Kollektiver Tatbestand	122
2.	Mitbestimmung nach § 87 Abs. 1 Nr. 8 BetrVG	123
3.	Mitbestimmung nach § 87 Abs. 1 Nr. 10 BetrVG	123
4.	Mitwirkung nach § 92 BetrVG	123
5.	Mitwirkung nach § 92 a BetrVG	123
6.	Mitbestimmung nach § 99 Abs. 1 BetrVG	124
7.	Mitbestimmung nach §§ 111, 112, 112 a BetrVG	124
XV.	Betriebsübergang	125
XVI.	Insolvenzsicherung	125
1.	Allgemeines	125
2.	Formen der Insolvenzsicherung	126
a)	Verpfändung und Sicherungsübereignung/-abtretung	126
b)	Bankbürgschaft	127
c)	Fondsmodelle	127
aa)	Verpfändungsmodell	127
bb)	Doppelseitiges Treuhandmodell	127
d)	Versicherungsmodelle	127
aa)	Kautionsversicherung	127
bb)	Zeitkontenrückdeckung mit Garantie	128
3.	Umfang der Insolvenzsicherung	128
a)	Entgelt, Aufstockungsbeträge und zusätzliche Rentenversicherungsbeiträge	128
b)	Arbeitgeberanteile an den Sozialversicherungsbeiträgen	129
c)	Anrechnung bereits geleisteter Aufstockungsbeträge und zusätzlicher Rentenversicherungsbeiträge	130

4. Nachweis der Insolvenzversicherung	132
5. Haftung für fehlerhafte oder unterbliebene Insolvenzversicherung	133
a) Haftung des Arbeitgebers	133
b) Haftung der handelnden Personen	134
c) Verpflichtung des Insolvenzverwalters zur Einrichtung der fehlenden Sicherung	134
XVII. Rückstellungen	134
1. Allgemeines	134
2. Steuerbilanz	135
3. Handelsbilanz	135
a) Erfüllungsrückstand	135
b) Aufstockungsleistungen	136
aa) Bilanzierung nach US-GAAP	136
bb) Bilanzierung nach IFRS	136
cc) Bilanzierung nach deutschem Handelsrecht	136
E. Die Beendigung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	139
I. Ende aufgrund Befristung	140
II. Aufhebungsvertrag	140
III. Kündigung	140
1. Ordentliche Kündigung	140
2. Außerordentliche Kündigung	141
F. Der sozialversicherungsrechtliche Störfall	141
I. Definition	141
II. Eintritt des Störfalles	142
1. Vorzeitige Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses	142
2. Insolvenz	142
3. Zuerkennung einer Erwerbsminderungsrente	143
4. Wertguthabenverwendung für betriebliche Altersversorgung	144
5. Überschreiten der Regelaltersgrenze	144
6. Entgeltumwandlung	145
7. Sonstige Störfälle	145
III. Fälligkeit der Beiträge	145
1. Allgemein	145
2. Eintritt einer Erwerbsminderung	146
3. Insolvenz	146
IV. Beitragssatz	147
V. Berechnungsgrundlage für die Beiträge	147
1. Allgemeines	147
2. Summenfelder Modell	148
a) Kranken-, Pflege- und Arbeitslosenversicherung	148
b) Rentenversicherung	149
c) Berechnungsbeispiele	149
3. Alternativ-/Optionsmodell	153
4. Beitragspflichtmodell	155

G. Meldeverfahren	155
H. Erstattungsleistungen der Bundesagentur für Arbeit	155
I. Allgemeines	155
II. Voraussetzungen	156
1. Beginn der Altersteilzeit vor dem 1.1.2010	156
2. Zahlung von Aufstockungsbeträgen und zusätzlichen Rentenversicherungsbeiträgen mindestens in gesetzlicher Höhe	156
3. Wiederbesetzung	157
a) Person des Wiederbesetzters	157
aa) Arbeitslos Gemeldeter iSv § 3 Abs. 1 Nr. 2 a) AtG	157
bb) Bezieher von Arbeitslosengeld II im Sinne von § 3 Abs. 1 Nr. 2 a) AtG	158
cc) Ausgebildeter im Sinne von § 3 Abs. 1 Nr. 2 a) AtG	158
dd) Auszubildender im Sinne von § 3 Abs. 1 Nr. 2 b) AtG	159
b) Anforderungen an das Arbeitsverhältnis des Wiederbesetzters ...	160
c) Zeitpunkt und Kausalität der Wiederbesetzung	160
aa) Allgemeines	160
bb) Umsetzungsketten	160
cc) Funktionsbereiche	161
dd) Kleinunternehmenregelung gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 2 a) AtG	161
ee) Abgrenzbare eigenständige Organisationseinheit	162
ff) Zeitlicher Zusammenhang der Wiederbesetzung	162
(1) Zeitpunkt der Einstellung oder Übernahme des Wiederbesetzters	162
(a) Grundsatz	162
(b) Einarbeitungszeit	163
(c) Besonderheiten beim Auszubildenden	163
(2) Zeitlicher Umfang der Wiederbesetzung	164
(3) Ausscheiden des Wiederbesetzters	164
(4) Umsetzung des Wiederbesetzters	165
d) Berechnung der relevanten Arbeitnehmerzahl	165
4. Überforderungsschutz	166
III. Umfang der Erstattungsleistungen	167
1. Grundsatz	167
2. Ermittlung des erstattungsfähigen Betrags	167
3. Höhe des Festbetrags	168
a) Regelarbeitsentgelt	168
b) Überobligatorische Leistungen	168
c) Zulagen	169
aa) Blockmodell	169
bb) Unverblocktes Modell	169
d) Teilmonate	170
e) Veränderung des Regelarbeitsentgelts	170

IV. Verfahren	170
1. Beginn der Förderung	170
2. Antragstellung	171
a) Antrag auf Vorabentscheidung	171
b) Anerkennungsantrag	171
c) Leistungsantrag	172
d) Erneute Antragstellung bei Wegfall des Wiederbesetzers	172
3. Zuständigkeit	172
a) Antrag auf Vorabentscheidung und Anerkennungsantrag	172
b) Leistungsantrag	173
4. Verfahren bei Bezug von Entgeltersatzleistungen im Sinne von § 10 Abs. 2 AtG	173
a) Der Arbeitgeber zahlt keine Aufstockungsleistungen und zusätzlichen Rentenversicherungsbeiträge	173
aa) Unmittelbarer Anspruch des Arbeitnehmers	173
bb) Erstattungsanspruch des Arbeitgebers	173
b) Der Arbeitgeber zahlt Aufstockungsleistungen und zusätzliche Rentenversicherungsbeiträge	174
5. Verfahren bei vorzeitiger Beendigung der Altersteilzeit	174
V. Erlöschen und Ruhen des Anspruchs	174
1. Erlöschen	174
a) Erlöschenstatbestände	175
aa) Beendigung der Altersteilzeit	175
bb) Anspruch auf eine ungeminderte Altersrente	175
cc) Entsprechende Ansprüche bei Befreiung von der Rentenversicherungspflicht	175
dd) Tatsächliches Beziehen einer Altersrente oder vergleichbarer Leistungen	176
ee) Ruhen über 150 Kalendertage	176
ff) Wegfall der Voraussetzungen des § 2 AtG	176
b) Rechtsfolgen des Erlöschens	176
2. Ruhen	177
a) Ruhenstatbestände	177
aa) Nebentätigkeit oder selbstständige Tätigkeit	177
bb) Mehrarbeit	178
b) Rechtsfolgen des Ruhens	179
VI. Mitwirkungspflichten gemäß § 11 AtG	180
Teil 2: Die tarifvertragliche Altersteilzeit nach dem TV FlexÜ BaWü	182
A. Einführung	182
B. Grundkonzeption des TV FlexÜ BaWü	182
I. Allgemeines	182
II. Überblick und Struktur	183

III. Inkrafttreten	183
IV. Kosten und Gegenfinanzierung	183
1. Historie	183
2. Kosten der Altersteilzeit	184
3. Gegenfinanzierung	185
C. Geltungsbereich	186
D. Die Anbahnung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	186
I. Voraussetzungen gemäß § 2.1	186
II. Modelle zur Durchführung der Altersteilzeit	187
III. Informationspflicht des Arbeitgebers gemäß § 10	187
IV. Mitwirkungspflichten des Beschäftigten gemäß § 10	188
V. Ansprüche auf Altersteilzeit	189
1. Allgemeingültige formelle Voraussetzungen gemäß § 12.6	190
a) Schriftlicher Antrag	190
b) Inhalt des Antrags	191
c) Antragsfrist	191
d) Entscheidungsfrist	192
e) Vorlage einer Rentenauskunft	192
f) Rechtsfolgen einer Verletzung der formellen Voraussetzungen ..	193
2. Allgemeingültige materielle Voraussetzungen gemäß § 12.1 und § 2.1	193
a) Vollendung des 57. Lebensjahres	193
b) Vorbeschäftigungszeit im aktuellen Arbeitsverhältnis	193
c) Keine vorrangige Betriebsvereinbarung im Sinne von § 3	193
d) Betriebszugehörigkeit von mindestens zwölf Jahren	194
e) Mindestdauer der Altersteilzeit	194
f) Altersteilzeitmodell	194
g) Keine Überschreitung der allgemeinen Überlastquote	194
aa) Betriebsbegriff	194
bb) Basis und Berechnung der allgemeinen Überlastquote	195
cc) Ausfüllung der allgemeinen Überlastquote	197
3. Spezielle materielle Voraussetzungen des besonderen Anspruchs	198
a) Kreis der Anspruchsberechtigten	198
aa) Sechs Jahre Mehrschicht- oder Nachtschichtarbeit	199
bb) Besonders starke Umgebungseinflüsse	200
cc) Wechselschicht	200
dd) Beim derzeitigen Arbeitgeber	200
b) Maximale Dauer und spätestes Ende des Altersteilzeitverhältnisses	200
c) Kein Überschreiten der besonderen Überlastquote des § 12.2.3	201
4. Spezielle materielle Voraussetzungen des allgemeinen Anspruchs ...	202
a) Kreis der Anspruchsberechtigten	202

b) Maximale Dauer und spätestes Ende des Altersteilzeitverhältnisses	202
c) Kein Überschreiten der besonderen Überlastquote des § 12.3.1	203
5. Rechtsfolgen	204
a) Allgemeines	204
b) Entscheidung des Arbeitgebers	204
aa) Ablehnung	204
bb) Ablehnung des allgemeinen Anspruchs wegen Überschreitung der Quote gemäß § 12.3.1	205
(1) Grundsatz	205
(2) Entscheidung des Arbeitgebers	207
cc) Annahme	208
dd) Modifizierende Annahme	208
ee) Anspruchskonkurrenz	209
(1) Anspruchskonkurrenz gemäß § 12.1.1 Abs. 6	209
(2) Anspruchskonkurrenz gemäß § 12.5	210
c) Abfindung	210
VI. Freiwillige Altersteilzeit	211
1. Grundsatz	211
2. Anrechnung auf die Quoten	212
3. Freiwillige Altersteilzeit und allgemeiner Gleichbehandlungsgrundsatz	212
a) Freiwillige Altersteilzeit	213
b) Allgemeiner Gleichbehandlungsgrundsatz	213
aa) Kollektive Maßnahme	213
bb) Sachfremde Differenzierung, Rechtsfolge	213
cc) Bedeutung für die Altersteilzeit	214
E. Die Durchführung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	214
I. Dauer der Altersteilzeit	214
1. Minimaldauer	214
2. Maximaldauer	214
II. Halbierung der Arbeitszeit	215
1. Grundsatz	215
2. Mehrarbeit	215
3. Nebentätigkeit	216
4. Veränderung der Arbeitszeit während der Altersteilzeit	216
5. Flexible Arbeitszeitgestaltung während der Altersteilzeit	217
III. Materielle Ausstattung	217
1. Bruttoaltersteilzeitentgelt	217
a) Grundsatz	217
b) Tarifliche Besonderheiten	218
aa) Auszahlung variabler Entgeltbestandteile	218
bb) Alterssicherung	219

cc) Tarifliche Einmalzahlungen	221
2. Aufstockungsleistungen	221
a) Grundsätzliches zur Berechnung des Aufstockungsbetrages nach TV FlexÜ	221
aa) Basis und Systematik der Berechnung des Aufstockungsbetrages	221
bb) Systematik Bruttoaufstockungstabelle des TV FlexÜ	222
b) Ermittlung des Bruttoaufstockungsprozentsatzes nach der Anlage zu TV FlexÜ	223
aa) Ehe oder Lebenspartnerschaft	223
bb) Gesamtbruttoeinkommen aus Arbeitseinkommen	223
cc) Geeigneter Nachweis	224
dd) Folgen bei Nichtvorliegen der Gründe nach Kategorie B...	225
c) Grundfall der Berechnung des tariflichen Aufstockungsbetrages	225
aa) Berechnungsschritte	225
bb) Anwendung der Tabelle	226
d) Sonderfälle	227
aa) Auswirkung einer Einmalzahlung	227
bb) Auswirkung geldwerter Vorteile	227
cc) Auswirkungen einer beitragsfreien Entgeltumwandlung	229
e) Neuberechnung des Bruttoaufstockungsprozentsatzes	229
f) Höhe der tariflichen Absicherung	229
3. Zusätzliche Rentenversicherungsbeiträge	230
4. Sonderregelungen gemäß § 13	230
a) Leitende Führungskräfte	230
b) Gesamtbetriebsvereinbarung	231
IV. Urlaub	231
V. Arbeitsunfähigkeit	233
F. Die Beendigung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses	235
I. Beendigungstatbestände	235
1. Erreichen der Regelaltersgrenze	235
2. Vereinbarung	236
3. Leistungsbezug gemäß § 5 Abs. 1 Nr. 3 AtG	236
II. Vorzeitiges Ende und Rechtsfolgen gemäß § 5.5	236
G. Betriebsvereinbarungen	238
I. Allgemeines	238
II. Betriebsvereinbarungen aus der Zeit vor Inkrafttreten des TV FlexÜ BaWü	238
1. Fortführung bestehender Betriebsvereinbarungen gem. § 3.4	238
2. Mindestnettotabelle	239

III. Betriebsvereinbarungen nach Inkrafttreten des TV FlexÜ BaWü	239
1. Modifizierende Betriebsvereinbarung	239
a) Inhalte der Betriebsvereinbarung	240
aa) Regelungen zu Modellen der Altersteilzeit (Dauer, Beginn und Ende)	240
bb) Anzahl der Beschäftigten, die teilnehmen können	240
cc) Kriterien für deren Auswahl	240
dd) Abfindungsregelungen im Sinne des § 12.2.2	241
b) Wertgleichheit	241
2. Abweichende Regelungen gemäß § 14.1	242
a) Wertgleiches Einbringen übertariflicher Bestandteile und Leistungen	242
b) Wertgleiches Einbringen von Zeitguthaben	242
3. Ablösende Betriebsvereinbarung	242
a) Allgemeines	242
b) Demographieorientierte Personalpolitik	243
c) Auszahlung	243
d) Betriebe ohne Anspruchsberechtigte	244
H. Übergangsbestimmungen	244
I. Beginn und Geltung	244
II. „Alt-Betriebsvereinbarungen“ und „Alt-Altersteilzeitverträge“	244
I. Beendigung des TV FlexÜ BaWü und des TV Avo BaWü	245
I. Kündigung des TV FlexÜ BaWü	245
II. Kündigung des TV Avo BaWü	245
III. Verhandlungsverpflichtung	245
J. Rückstellungen	246
I. Steuerbilanz	246
II. Handelsbilanz	246
1. Erfüllungsrückstand	246
2. Aufstockungsleistungen	246
a) Bilanzierung nach US-GAAP und IFRS	246
b) Bilanzierung nach HGB	246
Anhang	249
1. Tarifvertrag zum flexiblen Übergang in die Rente (TV FlexÜ BaWü)	249
2. Übersicht Rentenzugänge	257
3. Flussdiagramm Altersteilzeit	258
4. Allgemeine Checkliste Altersteilzeit	259
5. Checkliste zu den Informationspflichten des Arbeitgebers	261
6. Checkliste besonderer Anspruch gemäß § 12.2 TV FlexÜ BaWü	263
7. Checkliste allgemeiner Anspruch gemäß § 12.3 TV FlexÜ BaWü	265
8. Mustervertrag Altersteilzeit gesetzlich unverblockt	267

9. Mustervertrag Altersteilzeit gesetzlich verblockt	273
10. Mustervertrag Altersteilzeit nach TV FlexÜ BaWü verblockt	281
11. Mustervertrag Altersteilzeit nach TV FlexÜ BaWü unverblockt	287
Literaturverzeichnis	291
Stichwortverzeichnis	295