

---

# 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. Hälfte 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
<b>D. Die Durchführung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses .....</b>	<b>37</b>
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) Tarifierhöhungen .....	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 unverblochten 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
cc) Besonderheiten im Blockmodell .....	96
(1) Arbeitsphase .....	96
(a) Freiwillige Bildung des Wertguthabens .....	96
(b) Hälfte 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 Wiederbesetzers ...	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 Wiederbesetzers .....	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
<b>F. Die Beendigung des Altersteilzeitarbeitsverhältnisses .....</b>	<b>235</b>
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
<b>G. Betriebsvereinbarungen .....</b>	<b>238</b>
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