

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XV
Einleitung	1
1. Grundlagen	3
1.1. Historischer Hintergrund	3
1.2. Das Wesen der Abfertigung	5
1.2.1. Die gesetzliche Abfertigung und ihre Funktionen	5
1.2.2. Die gesetzliche Abfertigung als Entgeltbestandteil ...	6
2. Die gesetzliche Abfertigung aus arbeitsrechtlicher Sicht	8
2.1. Das System der „Abfertigung alt“	8
2.1.1. Rechtsgrundlagen	8
2.1.2. Anspruchsvoraussetzungen	8
2.1.2.1. Vorliegen eines Arbeitsverhältnisses	9
2.1.2.2. Dreijährige Dauer des Arbeitsverhältnisses	9
2.1.2.3. Ununterbrochene Dauer des Arbeitsverhältnisses ...	10
2.1.2.4. Auflösung des Arbeitsverhältnisses	12
2.1.2.5. Keine Auflösungskategorie nach § 23 Abs 7 AngG	12
2.1.3. Die Höhe der gesetzlichen Abfertigung	14
2.1.3.1. Berechnungsgrundlage für die Abfertigung	15
2.1.3.2. Der Begriff des Entgelts	16
2.1.3.3. Regelmäßigkeitsprinzip	17
2.1.3.4. Variable Bezüge	18
2.1.3.5. Fälligkeit der Abfertigung	18
2.1.3.6. Verjährung der Abfertigung	19
2.1.4. Exkurs: Die Karenz und dienstzeitabhängige Ansprüche	19
2.2. Das System der „Abfertigung neu“	20
2.2.1. Geltungsbereich	21
2.2.1.1. Ausnahmekatalog des § 1 Abs 2 BMSVG	21
2.2.1.2. Weitergeltung das traditionellen Abfertigungs- rechts gemäß § 46 Abs 3 BMSVG	22
2.2.2. Übertritt in das neue Abfertigungsrecht	22
2.2.2.1. Variante 1: Teilübertritt „Einfrieren“	24
2.2.2.2. Variante 2: Vollübertritt „Übertragen“	26
2.2.2.3. Kombination beider Umstiegsmöglichkeiten	28

2.2.3.	Beitragsrecht gemäß §§ 6 und 7 BMSVG	29
2.2.3.1.	Beginn und Dauer der Beitragspflicht	29
2.2.3.2.	Beitragsgrundlage	30
2.2.4.	Die Betriebliche Vorsorgekasse	31
2.2.5.	Anspruchsvoraussetzungen	32
2.2.5.1.	Verfügungssperre	32
2.2.5.2.	Verfügungsrecht	33
2.2.5.3.	Verfügmöglichkeiten	33
2.2.5.4.	Verfügungserklärung	33
2.2.6.	Fälligkeit gemäß § 16 Abs 1 BMSVG	34
3.	Die gesetzliche Abfertigung aus steuerrechtlicher Sicht	35
3.1.	Überblick	35
3.2.	Steuerrechtliche Behandlung der „Abfertigung alt“	35
3.2.1.	Allgemeines	35
3.2.2.	Besteuerung der gesetzlichen Abfertigung	36
3.2.2.1.	Die Abfertigung als sonstiger Bezug	36
3.2.2.2.	Besteuerungstechnik	37
3.2.3.	Bildung von Abfertigungsrückstellungen iSd § 14 EStG	39
3.3.	Steuerrechtliche Behandlung der „Abfertigung neu“	41
3.3.1.	Allgemeines	41
3.3.2.	Besteuerung von Leistungen im Rahmen Betrieblicher Mitarbeitervorsorge	41
3.3.2.1.	Besteuerung von Zahlungen an eine BV-Kasse	41
3.3.2.2.	Besteuerung von Zahlungen durch eine BV-Kasse	43
3.4.	Freiwillige Abfertigungen	45
3.4.1.	Allgemeines	45
3.4.2.	Steuerliche Behandlung freiwilliger Abfertigungen im alten System	47
3.4.2.1.	Die begünstigende Viertelregelung des § 67 Abs 6 Z 1 EStG	47
3.4.2.2.	Die begünstigende Zwölftelregelung des § 67 Abs 6 Z 2 EStG	48
3.4.2.3.	Gemeinsame Bestimmungen	50
3.4.3.	Steuerliche Behandlung freiwilliger Abfertigungen im neuen System	51
3.5.	Exkurs: Zu berücksichtigende Komponenten in der Personalverrechnung	52
3.5.1.	Lohnsteuer	52
3.5.2.	Sozialversicherung	55
3.5.3.	DB, DZ, KommSt	55
3.5.4.	Gemeinsame Bestimmungen	57

4. Die gesetzliche Abfertigung aus bilanzieller Sicht	58
4.1. Die Bilanz	58
4.2. Gegenüberstellung	58
4.2.1. Allgemeines	58
4.2.1.1. Unternehmensrecht	59
4.2.1.2. Steuerrecht	60
4.2.1.3. Abgrenzung von Rückstellungen und Verbindlichkeiten	60
4.2.2. Bildung von Abfertigungsrückstellungen iSd UGB	62
4.2.2.1. AFRAC-Stellungnahme	62
4.2.3. Bildung von Abfertigungsrückstellungen iSd EStG	64
4.2.3.1. Gewinnermittlung	64
4.2.3.2. Passivierung dem Grunde nach	65
4.2.3.3. Passivierung der Höhe nach	66
4.2.3.4. Nachholverbot	69
4.2.3.5. Buchmäßige Erfassung	69
4.2.3.6. Wertpapierdeckung	70
4.2.3.7. Übergangsbestimmungen	71
4.2.4. Abfertigungsrückdeckungsversicherungen	72
5. Zusammenfassung	76
Stichwortverzeichnis	81