

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXIII
Einleitung	1
I. Allgemeine Bemerkungen zum Aufhebungsvertrag	3
1. Zulässigkeit	3
2. Zustandekommen	4
3. Form	8
4. Bedingte und befristete Arbeits- und Aufhebungsverträge	9
5. Altersgrenzen	12
a) Allgemeines	12
b) Rentenreform 1992	13
6. Berufs- oder Erwerbsunfähigkeit	17
7. Einheitliches Arbeitsverhältnis – mehrere Arbeitsverhältnisse	18
8. Gerichtliche Aufhebungsverträge (Prozeßvergleiche)	19
a) Begriff, Form, Rechtsnatur und Gegenstand des Prozeßvergleichs	19
b) Zulässigkeit des Prozeßvergleichs	21
c) Prozeßvergleich und Güteverhandlung	21
d) Widerruf	25
e) Wegfall der Geschäftsgrundlage	26
f) Verhältnis Prozeßvergleich und außergerichtlicher Aufhebungsvertrag ...	26
9. Hinweispflichten des Arbeitgebers	27
10. Rücktritts- und Widerrufsrechte	29
11. Anfechtung	31
a) Mutterschutz	31
b) Drohung des Arbeitgebers	31
c) Arglistige Täuschung, Inhaltsirrtum	36
d) Anfechtungsfrist	37
e) Anfechtung der Hinnahme einer Kündigung	38
f) Täuschung durch den Arbeitnehmer	38
12. Schadenersatz wegen culpa in contrahendo (c. i. c.)	39
13. Nichtigkeit und Unwirksamkeit	42
14. Richterliche Billigkeitskontrolle?	44
15. Auslegung	45
16. Darlegungs- und Beweislast	45
17. Prozessuale Wirkung des außergerichtlichen Aufhebungsvertrages und Klägerücknahme	45
II. Grundzüge des Kündigungsschutzes und ihr Einfluß auf Aufhebungsverträge	47
1. Anforderungen an Kündigungen	47
a) Bestimmtheitsgrundsatz	47
b) Form	48
c) Zugang	49
d) Angabe von Kündigungsgründen	54
e) Ort und Zeit	55
f) Beweisprobleme	55
g) Zurückweisung der Kündigung	56
2. Kündigungsfristen	58
a) Gesetzliche Kündigungsfristen	58

Inhaltsverzeichnis

b)	Probezeit	59
c)	Kündigungstermin	60
d)	Tarifliche Regelungen	60
e)	Einzelvertragliche Verlängerung	61
f)	Einzelvertragliche Verkürzung/Aushilfsarbeitsverhältnisse	63
3.	Kündigungsschutzgesetz	63
a)	Anwendungsbereich	63
b)	Sozial ungerechtfertigte Kündigung	68
c)	Änderungskündigung	73
d)	Einhaltung der Klagefrist trotz außergerichtlicher Vergleichsverhandlungen	77
e)	Gerichtliche Auflösung des Arbeitsverhältnisses	84
f)	Taktische Erwägungen der Parteien nach Annahme einer neuen Stelle durch den Arbeitnehmer während eines laufenden Kündigungsschutzverfahrens	100
g)	Besonderheiten bei außerordentlichen, sittenwidrigen oder nichtigen Kündigungen	103
h)	Leitende Angestellte	108
4.	Besonderer Kündigungsschutz für einzelne Personengruppen und Aufhebungsverträge	110
a)	(Werdende) Mütter	110
b)	Erziehungsurlaubsberechtigte	114
c)	Schwerbehinderte	115
d)	Auszubildende	120
e)	Betriebsratsmitglieder und andere Amtsträger der Betriebsverfassung	121
f)	Wehrpflichtige, Zivildienstleistende	125
g)	Altersgesicherte Arbeitnehmer	126
5.	Einfluß des Betriebsverfassungsgesetzes auf Kündigungen und Aufhebungsverträge	127
a)	Anhörung des Betriebsrats	127
b)	Reaktionsmöglichkeiten und Beschußfassung des Betriebsrats	135
c)	Rechtsfolgen unterbliebener oder mangelhafter Betriebsratsanhörung	137
d)	Unterrichtung des Betriebsrats beim Ausscheiden leitender Angestellter	138
e)	Erweiterung der Mitbestimmungsrechte de lege ferenda und durch Kollektivvereinbarungen	141
f)	Taktische Überlegungen	142
6.	Einfluß des Sprecherausschußgesetzes auf Kündigungen und Aufhebungsverträge	143
7.	Anfechtung des Arbeitsvertrages	144
III.	Besonderheiten beim Ausscheiden von Vorstandsmitgliedern und Geschäftsführern	148
1.	Organschaftliche Bestellung und Anstellungsvertrag	148
a)	Vorstandsmitglieder	149
b)	Geschäftsführer	151
2.	Widerruf der Bestellung (Abberufung)	152
a)	Vorstandsmitglieder	152
b)	Geschäftsführer	153
3.	Kündigung des Anstellungsvertrages	155
a)	Ordentliche Kündigung	155
b)	Außerordentliche Kündigung	161
4.	Amtsniederlegung und Kündigung durch Organmitglieder	163
5.	Zuständigkeitsprobleme	165
a)	Vertretung der Gesellschaft beim Widerruf der Bestellung und/oder beim Beschuß bzw. Ausspruch der Kündigung	165
b)	Vertretung im Prozeß	168

6. Kündigungsschutz und gerichtliche Zuständigkeit bei Streitigkeiten zwischen Gesellschaften und ihren Organmitgliedern	170
7. Angabe von Abfindungen in Verschmelzungsverträgen	174
IV. Inhalt von Aufhebungsverträgen sowie mögliche Nebenfolgen	175
1. Grundregeln erfolgreicher Verhandlungsführung	175
a) für den Arbeitgeber	175
b) für Dienstverpflichtete	177
2. Zeitpunkt und Art der Beendigung	179
3. Freistellung und Beschäftigungsanspruch	180
a) Kein Anspruch auf Freistellung	181
b) Beschäftigungsanspruch während der Kündigungsfrist	182
c) Beschäftigungsanspruch nach Ablauf des Kündigungstermins	183
d) Prozessuale Fragen	186
4. Urlaub und Urlaubsabgeltung	188
a) Urlaub während der Kündigungsfrist	188
b) Freistellung und Urlaub	189
c) Freistellung zur Stellungssuche	190
d) Urlaubsabgeltung	190
e) Urlaubsgeld	193
f) Probleme bei fristloser Kündigung	193
g) Vertretungsberechtigte Organmitglieder	194
5. Vergütungsfotzahlung	194
6. Annahmeverzugsprobleme	196
a) Allgemeines	196
b) Voraussetzungen des Annahmeverzuges	197
c) Unterbrechung des Annahmeverzuges ohne Kenntnis des Arbeitgebers ..	199
d) Anrechnung anderweitigen Erwerbs	201
7. Wettbewerbsverbot für die Dauer des Dienst- oder Arbeitsverhältnisses	209
8. Nachvertragliches Wettbewerbsverbot	211
a) Zustandekommen und Form	211
b) Nichtiges und unverbindliches Wettbewerbsverbot	212
c) Bedingtes Wettbewerbsverbot	216
d) Einseitige Beseitigung der Wettbewerbsverbote im Zusammenhang mit der Kündigung von Arbeitsverhältnissen	217
e) Verzicht des Arbeitgebers auf das Wettbewerbsverbot	221
f) Aufhebung und Änderung des Wettbewerbsverbots	222
g) Abfindung statt Karenzentschädigung?	224
h) Indirekte Wettbewerbsverbote in Aufhebungsverträgen	225
i) Anrechnung anderweitigen Erwerbs	227
j) Vertretungsberechtigte Organmitglieder	231
k) Wirkung von Ausschlußfristen	232
9. Geheimniswahrung	233
10. Erfindungen	234
11. Zeugnis und Auskunft	235
12. Dienstwagen	239
13. Werkwohnungen	244
a) Allgemeines	244
b) Werkmietwohnungen	246
c) Werkdienstwohnungen	247
d) Einvernehmliche Regelungen	248
e) Rechtsstreitigkeiten	248
14. Rückforderungsansprüche des Arbeitgebers aufgrund von Aus- und Fortbildungsvträgen	249
15. Arbeitslohn und besondere Vergütungsformen	251
a) Verlust finanzieller Ansprüche durch Verjährung, Verwirkung und tarifliche Ausschlußklauseln	251

Inhaltsverzeichnis

b) Gratifikation	254
c) 13. Monatsgehalt	258
d) Jahresabschlußvergütung	258
e) Treueprämie	259
f) Gewinnbeteiligung (Tantieme)	260
g) Vorschüsse	262
h) Darlehen und Kredite	262
i) Anwesenheitsprämie	264
k) Provision	264
l) Herabsetzung der Bezüge	266
m) Bedeutung des Gleichbehandlungsgrundsatzes im Bereich der Vergütung	266
16. Betriebliche Altersversorgung	266
a) Allgemeines	266
b) Anwartschaften	268
c) Widerruf von Zusagen	270
d) Abfindung von Anwartschaften	271
e) Vertragliche Änderung oder Aufhebung von Anwartschaften und Renten	276
f) Kürzung nach §§ 6, 2 BetrAVG	278
g) Übertragung von Anwartschaften	278
h) Dokumentation unverfallbarer Anwartschaften	280
i) Schadensersatz wegen vertragswidrigen Verhaltens des Arbeitgebers	280
k) Anpassung von Betriebsrenten	282
l) Insolvenzsicherung	283
17. Abfindungen	283
a) Einfluß des KSchG auf Abfindungsvereinbarungen	283
b) Einzelne Rechtsfolgen	286
18. Übergangsgeld	292
19. Umwandlung der Dienst- oder Arbeitsverhältnisse in ein freies Mitarbeiterverhältnis (Beratungsvertrag)	293
20. Outplacement und Coaching	294
21. Zurückbehaltungsrecht	294
22. Aufrechnung	295
23. Verzicht auf Rechte und Ansprüche	296
a) Allgemeines	296
b) Unverzichtbare Rechte und Ansprüche	299
c) Anforderungen an mögliche Verzichtserklärungen	300
d) Beseitigung der Rechtsfolgen von Ausgleichsklauseln	303
e) Verzicht der Aktiengesellschaft auf Ersatzansprüche gegenüber Vorstandsmitgliedern	304
f) Verzicht der GmbH auf Ersatzansprüche gegenüber Geschäftsführern	306
24. Salvatorische Klausel	307
25. Gerichtsstand und Erfüllungsort	308
V. Aufhebungsverträge aus besonderen Anlässen	310
1. Aufhebungsverträge in der Insolvenz	310
a) Arbeitgeberstellung	310
b) Kündigung in der Insolvenz	310
c) Vergütungsrückstände zum Zeitpunkt der Insolvenzeröffnung	311
d) Anwendbarkeit des Kündigungsschutzgesetzes	312
e) Insolvenzrechtliche Behandlung von Abfindungen	312
2. Aufhebungsverträge im Rahmen von Arbeitnehmerüberlassung	314
3. Betriebsänderungen	317
a) Voraussetzungen	317
b) Wesen und Funktion des Sozialplans	319
c) Regelungskompetenz der Betriebspartner	320
d) Verzicht und Verrechnung	323
e) Leitende Angestellte	323

4. Massenentlassung	324
a) Anzeigepflichtige Entlassungen	324
b) Durchführung der Entlassungen	327
c) Rechtsfolge bei unterlassener Massenentlassungsanzeige	327
5. Veräußerung von Unternehmen, Betrieben oder Betriebsteilen	329
VI. Altersteilzeit	333
1. Allgemeines	333
2. Voraussetzungen für die Zuschüsse der Bundesanstalt für Arbeit	334
a) Verkürzung der Arbeitszeit des Altersteilzeigers	334
b) Aufstockung der Teilzeitvergütung	338
c) Einstellung eines Arbeitslosen oder Übernahme eines Auszubildenden ...	339
3. Überforderungsklausel	341
4. Zahlung und Wegfall der Zuschüsse der Bundesanstalt für Arbeit	341
5. Altersteilzeit-Kollektivverträge	342
6. Steuerliche und sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Aufstockungsbeträge	343
7. Kündigungsrechtliche Situation des Altersteilzeigers	344
8. Soziale Sicherung des Altersteilzeigers und Absicherung des Arbeitgebers	345
9. Zeitliche Befristung des ATZG	346
10. Begleitende Änderungen im Rentenrecht	346
11. Fazit	347
VII. Steuerliche Optimierung	349
1. Vorbemerkung	349
2. Steuerfreie Abfindungen	349
a) Allgemeine Voraussetzungen	349
b) Einzelfallprobleme	353
c) Ermittlung der Höchstgrenzen	364
3. Steuerbegünstigte Entschädigungen	364
a) Begriff der Entschädigung	364
b) Außerordentliche Einkünfte	372
c) Lohnsteuerabzug und Veranlagungsverfahren	386
d) Verhältnis von Entschädigung und Abfindung	387
e) Zuflussprinzip	387
4. Vertretungsberechtigte Organmitglieder	388
5. Lohnsteuerpauschalierung von Zuwendungen bei Beendigung des Dienstverhältnisses	389
6. „Brutto = Netto“-Abfindung	390
7. Lohnsteueranrufungsauskunft	390
8. Werbungskosten	393
9. Betriebsausgaben	394
10. Lohnsteuernachforderungen und ihr Ausgleich nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	394
11. „Reparatur“ steuerschädlicher Aufhebungsverträge?	395
VIII. Sozialversicherungsrechtliche Probleme	396
1. Einleitung	396
2. Keine Beitragspflicht für Abfindungen	397
3. Anspruch auf Arbeitslosengeld	397
4. Ruhens des Anspruchs bei Entlassungsentshädigung	401
a) Anrechenbare Arbeitgeberleistungen	401
b) Ruhenszeitraum nach § 143 a I und II SGB III	403
c) Auswirkungen des Ruhens des Anspruchs auf das Arbeitslosengeld	409
d) Bestimmung des günstigsten Beendigungszeitpunktes unter Abwägung sozialversicherungs- und steuerrechtlicher Gesichtspunkte	409
e) Anspruchsübergang auf die Bundesanstalt für Arbeit	410
f) Korrekturregelung	412

Inhaltsverzeichnis

5. Verhängung von Sperrzeiten	412
a) Vorbemerkung	412
b) Sperrzeit wegen Arbeitsaufgabe	412
c) Keine Sperrzeit wegen wichtigen Grundes für die Arbeitsaufgabe	424
d) Sperrzeiten bei Arbeitnehmern mit Sonderkündigungsschutz	425
e) Ermittlung von Amts wegen und Beweislast	426
f) Eintritt und Länge der Sperrzeit	426
g) Rechtsfolgen der Sperrzeit	427
h) Zusammenfassung	428
6. Erstattungspflicht des Arbeitgebers beim Ausscheiden älterer Arbeitnehmer ..	429
a) Vorbemerkung	429
b) Befreiungstatbestände	432
c) Härteklausel	437
d) Konzernunternehmen, Arbeitgeberwechsel und Haftung	438
e) Vorabentscheid und Beratung	438
f) Probleme einer „§ 147a SGB III-Vereinbarung“	438
7. Erstattung von Arbeitslosengeld bei nachvertraglichem Wettbewerbsverbot ..	440
8. Renten	442
a) Vorbemerkung	442
b) Renten wegen Alters	442
c) Änderungen durch das Rentenreformgesetz 1999	449
d) Pflichten des Arbeitgebers bei der Verrentung eines Arbeitnehmers	462
IX. Aufhebungsverträge mit (Schein-)Selbständigen	464
1. Einleitung	464
2. Interessenlage	464
3. Regelungsbedürftige Punkte im Aufhebungsvertrag	464
a) Rubrum und Beendigung des Vertragsverhältnisses	464
b) Steuerrechtliche Probleme	465
c) Sozialversicherung	467
d) Wettbewerbsverbote	469
e) Sonstige Abreden	469
X. Arbeitspapiere bei Beendigung von Dienst- und Arbeitsverhältnissen ..	470
1. Anspruch auf Erstellung und Aushändigung der Arbeitspapiere	470
2. Lohnsteuerkarte	471
3. Invaliden- und Angestelltenversicherungskarte	471
4. Arbeitsbescheinigung	472
5. Urlaubsbescheinigung	473
XI. Vertretung der Parteien und Rechtsschutz	474
1. Bei Beendigung von Arbeitsverhältnissen	474
a) Rechtsanwälte	474
b) Verbandsvertreter	479
c) Rechtsanwalt oder Verbandsvertreter?	480
d) Betriebsrat bzw. Betriebsratsmitglieder	481
e) Sonstige Personen	482
2. Bei Beendigung von Dienstverhältnissen mit vertretungsberechtigten Organmitgliedern	482
3. Rechtsschutz	484
XII. Rechtslage im Bundesgebiet Ost	487
1. Allgemeines	487
2. Vertretung durch Anwälte	487
3. Kosten und Gebühren	487
XIII. Checkliste und Muster	489
1. Checkliste für außergerichtliche Aufhebungsverträge und Prozeßvergleiche	489
XIV	

Inhaltsverzeichnis

2. Quittung	497
3. Ausgleichsquittung	497
4. Einfacher Aufhebungsvertrag	498
5. Aufhebungsvertrag mit Abfindungsregelung und Erledigungsklausel	498
6. Ausführlicher Aufhebungsvertrag	498
7. Frühpensionierung	504
a) Betriebsvereinbarung	504
b) Abwicklungsvertrag aufgrund Frühpensionierung	505
c) Anlage zum Abwicklungsvertrag (Berechnung der Abfindung)	507
8. Altersteilzeit-Vereinbarung	508
9. Kündigungsschutzklage	510
10. Prozeßvergleich	511
11. Aufhebungsvertrag zwischen Aktiengesellschaft und Vorstandsmitglied	512
a) Normaler Aufhebungsvertrag	512
b) Aufhebungsvertrag in Form eines Aufhebungsschreibens	514
12. Aufhebungsvertrag zwischen GmbH und Geschäftsführer	514
13. Aufhebungsvertrag mit Betriebsratsmitglied	515
14. Lohnsteueranrufungsauskunft	515
15. Urlaubsbescheinigung	516
16. Verlautbarungen gegenüber	516
a) Betriebsrat	516
b) Sprecherausschuß	517
c) Geschäftsfreunden	517
d) Pressemitteilungen/Sprachregelung	517
e) Zwischenvereinbarung bzgl. späterer Beendigung des Anstellungsverhältnisses	518
17. Zeugnisse	518
a) Einfaches Zeugnis	518
b) Qualifiziertes Zeugnis für Angestellten	518
c) Qualifiziertes Zeugnis für Führungskraft	519

Anhang

Gesetzestexte	521
1. KSchG	521
2. §§ 119 –124, 145 –151, 174, 178, 180, 613 a, 622–626, 628–630 BGB	528
3. § 9 MuSchG	532
4. §§ 18, 21 BErzGG	533
5. §§ 15–22 SchwBGG	534
6. §§ 13–16 BBiG	535
7. §§ 5 III, IV, 102, 103, 105, 111–113 BetrVG	536
8. § 31 SprAuG	539
9. §§ 113, 120–122, 125–128 InsO	539
10. §§ 127–149, 312, 427, 431 SGB III	541
11. ATZG	553
12. § 3 Nr. 9, 10, 28, §§ 24, 34, 52 V EStG	559
13. § 1 BeschFG 1985	560
14. §§ 33–45 SGB VI	561
15. § 84 AktG	565
16. § 38 GmbHG	566
17. §§ 74 –75 d HGB	566
18. §§ 1–6, 16, 17, 30 c BetrAVG	568
Durchführungsanweisungen (AtG-DA) der Bundesanstalt für Arbeit zum ATZG (= AtG)	573
Sachverzeichnis	595