

Recht und Praxis der Arbeitszeitkonten

Wertguthaben, Altersteilzeit, Flexikonten

von

Prof. Dr. Dres. h.c. Peter Hanau, Dr. Annetrin Veit, Dr. Andreas Hoff

2. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 67671 0

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de

Hanau/Veit/Hoff
Recht und Praxis der Arbeitszeitkonten

beck-shop.de

beck-shop.de

Recht und Praxis der Arbeitszeitkonten

Wertguthaben, Altersteilzeit
und Flexikonten

Von

Dr. Dres. h.c. Peter Hanau
em. Universitätsprofessor, Köln

Dr. Annekatriin Veit
Rechtsanwältin und Steuerberaterin, München

Dr. Andreas Hoff
Arbeitszeitberater, Potsdam

2. Auflage 2015



beck-shop.de

www.beck.de

ISBN 978 3 406 67671 0

© 2015 Verlag C.H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München

Druck: Nomos Verlagsgesellschaft,
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

Satz: Textservice Zink, 74869 Schwarzach

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Arbeitszeitkonten sind in der Praxis entstanden und gewachsen. Der Gesetzgeber hat sie mit immer neuen Änderungen begleitet. Jetzt ist ein Stand erreicht, der eine Zwischenbilanz zulässt. Die Arbeit daran haben sich die Verfasser geteilt. Hanau hat sich im Anschluss an frühere Veröffentlichungen dem Arbeits- und Sozialversicherungsrecht gewidmet. Veit hat die Störfälle sowie das Steuer- und Insolvenzrecht bearbeitet, auf der Grundlage ihrer Erfahrungen in großen Beratungsunternehmen.

Für die Neuauflage konnten wir zur Bearbeitung von Teil D (Flexikonten) Dr. Andreas Hoff gewinnen, der in den vergangenen 30 Jahren über 200 einschlägige Projekte persönlich begleitet und über 200 Veröffentlichungen zu Arbeitszeitfragen vorgelegt hat.

Schwerpunkt der ersten Auflage war die Darstellung des neuen Rechts der Arbeitszeitkonten, insbesondere der Wertguthaben und der Altersteilzeit, auf Grund des seit dem 1.1.2009 geltenden Flexi II-Gesetzes (s. Einleitung). Als weiterer Schwerpunkt sind nun die Flexikonten hinzugekommen, die in der Praxis die bei weitem größte Bedeutung haben. Hier sind nicht nur die Ausführungen zur Rechtslage aus der Voraufgabe auf den neuesten Stand gebracht worden, sondern von Dr. Hoff auf Grund seiner langjährigen Erfahrung um eine Darstellung der Praxis und ihrer Probleme ergänzt worden. Auch in die anderen Teile sind vermehrt praktische Hinweise aufgenommen worden. Der erweiterte Praxisbezug kommt auch in dem neuen Titel des Buches zum Ausdruck.

Angesichts der vielen neuen Probleme sind die Verfasser für Hinweise und Anregungen dankbar unter:

peter.hanau@uni-koeln.de; hoff@arbeitszeitsysteme.com.

Köln, München, Potsdam im Dezember 2014

*Peter Hanau
Annekatriin Veit
Andreas Hoff*

beck-shop.de

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XIII |
| Literaturverzeichnis | XVII |
| Einleitung | 1 |
| A. Arbeitszeitkonten, Allgemeines | 5 |
| I. Begriff | 5 |
| II. Arten | 6 |
| III. Vereinbarte vergütete Arbeitsbefreiung | 8 |
| B. Wertguthaben | 11 |
| I. Rechtsgrundlagen | 11 |
| 1. Sozialversicherungsrecht | 11 |
| 2. Arbeitsrecht | 12 |
| 3. Steuer- und Bilanzrecht | 13 |
| II. Vor- und Nachteile für Arbeitnehmer und Arbeitgeber | 16 |
| III. Die Wertguthabenvereinbarung | 20 |
| 1. Kollektive und individuelle Vereinbarungen | 20 |
| 2. Schriftform | 23 |
| 3. Die Einbringung des Arbeitsentgelts | 23 |
| a) Arbeitsentgeltbestandteile | 23 |
| b) Arbeitgeberbeitrag | 25 |
| c) Beiträge zur Unfallversicherung, Umlagen | 26 |
| d) Gesetzliche und vertragliche Einschränkungen der Einbringungsmöglichkeit, Kündigungsmöglichkeit | 26 |
| e) Rechtscharakter der Einbringung | 27 |
| f) Fehlende und fehlerhafte Einbringung | 27 |
| 4. Führung und Anlage der Wertguthaben | 29 |
| a) Führung als Arbeitsentgeltguthaben | 29 |
| b) Anlagebeschränkungen | 30 |
| c) Werterhaltungsgarantie | 31 |
| d) Wertzuwachs | 32 |
| e) Aufzeichnungspflichten | 33 |
| 5. Die Freistellungszwecke | 34 |
| a) Vertraglich geregelte Freistellungszwecke | 34 |
| b) Gesetzlich geregelte Freistellungszwecke | 34 |

| | |
|---|----|
| c) Verwendung für andere Zwecke als Freistellung, insbesondere betriebliche Altersversorgung | 35 |
| d) Ausgestaltung in der tariflichen Praxis | 36 |
| e) Regelungsinhalte | 38 |
| IV. Die Arbeitsphase | 40 |
| 1. Arbeitsrecht | 40 |
| 2. Sozialversicherungsrecht | 41 |
| a) Krankenversicherung | 41 |
| b) Arbeitslosenversicherung | 41 |
| c) Höchstverdienstgrenzen | 42 |
| 3. Steuerrecht | 43 |
| a) Lohnsteuerliche Auswirkungen beim Arbeitnehmer | 43 |
| b) Befristet und geringfügig Beschäftigte | 45 |
| c) Organmitglieder | 45 |
| d) Auswirkungen beim Arbeitgeber | 46 |
| 4. Scheidung/Versorgungsausgleich | 49 |
| V. Freistellungsphase | 50 |
| 1. Arbeitsrecht | 50 |
| 2. Sozialversicherungsrecht | 54 |
| a) Fortbestehen des Beschäftigungsverhältnisses | 54 |
| b) Beitragspflicht des Freistellungsentgelts | 55 |
| c) Sozialleistungen in der Freistellungsphase | 55 |
| 3. Steuerrecht | 56 |
| a) Auswirkungen beim Arbeitnehmer | 56 |
| b) Auswirkungen beim Arbeitgeber | 57 |
| VI. Negative Wertguthaben | 58 |
| 1. Bisherige Rechtsgrundlagen | 58 |
| 2. Gesetz zur Vereinbarkeit von Pflege und Beruf | 59 |
| VII. Schuldner- und Gläubigerwechsel (Betriebsübergang, Übertragung, Pfändung) | 62 |
| 1. Durch Übergang des Arbeitsverhältnisses nach § 613a BGB oder vertragliche Übernahme | 62 |
| 2. Durch Übertragung von Wertguthaben nach § 7f SGB IV ... | 63 |
| a) Übertragung auf einen neuen Arbeitgeber | 63 |
| b) Übertragung auf die Deutsche Rentenversicherung Bund (DRV Bund) | 64 |
| 3. Durch Übertragung von Wertguthaben auf einen anderen Beschäftigten | 65 |
| 4. Pfändung | 66 |
| VIII. Wertguthaben im Störfall (außerhalb einer Insolvenz) | 68 |
| 1. Störfälle | 68 |
| a) Vorzeitige Beendigung des Arbeitsverhältnisses | 68 |
| b) Vorzeitige Beendigung der Wertguthabenvereinbarung | 68 |
| c) Gläubigerwechsel | 69 |

| | |
|---|-----------|
| d) Verwendung für die betriebliche Altersversorgung | 69 |
| 2. Die Abwicklung des Wertguthabens im Störfall | 69 |
| a) Arbeitsrecht | 69 |
| b) Sozialversicherungsrecht | 70 |
| c) Steuerrecht | 70 |
| 3. Abwicklung der Sicherung in Störfällen | 72 |
| IX. Sicherung der Wertguthaben gegen Insolvenz | 73 |
| 1. Bestehen und Umfang der Insolvenzsicherungspflicht | 73 |
| 2. Regelungsbefugnis der Vertragsparteien zur Insolvenzsicherung (§ 7e Abs. 1 SGB IV) | 74 |
| 3. Beendigung von Insolvenzsicherungsmaßnahmen | 76 |
| 4. Auswirkung von Übertragungsvorgängen auf die für das Wertguthaben getroffenen Insolvenzsicherungsmaßnahmen .. | 77 |
| a) Gläubigerwechsel | 77 |
| b) Schuldnerwechsel | 77 |
| 5. Mitbestimmung bei Auswahl und Verwaltung der Insolvenzsicherung | 78 |
| 6. Kontrollen | 78 |
| a) Nachweispflichten | 78 |
| b) Prüfung durch den Träger der Rentenversicherung | 79 |
| 7. Sanktionen fehlender oder fehlerhafter Insolvenzsicherung .. | 80 |
| a) Sozialversicherungsrechtliche Aspekte | 80 |
| b) Zivilrechtliche Aspekte | 81 |
| c) Strafrechtliche Aspekte | 82 |
| 8. Ausgestaltung von Insolvenzsicherungsmodellen in der Praxis | 83 |
| a) Mindestanforderungen | 83 |
| b) Insolvenzsicherungsmodelle in der Praxis | 84 |
| c) Steuerliche Auswirkungen | 88 |
| X. Wertguthaben in der Insolvenz | 89 |
| 1. Eröffnung des Insolvenzverfahrens | 89 |
| 2. Folgen der Insolvenzeröffnung | 89 |
| a) Arbeitsrecht | 89 |
| b) Sozialversicherungsrecht | 91 |
| c) Steuerrecht | 92 |
| 3. Inanspruchnahme der getroffenen Insolvenzsicherungs- maßnahmen | 92 |
| 4. Ausfallhaftung des Arbeitgebers | 93 |
| C. Altersteilzeit | 95 |
| I. Grundlagen | 95 |
| 1. Auslaufmodelle | 95 |
| 2. Die Halbierung der Arbeitszeit und der Arbeitsentgelte | 96 |
| 3. Ansprüche auf Altersteilzeit | 98 |

| | |
|---|-----|
| 4. Die Aufstockung des Entgelts | 99 |
| 5. Das Ende der Altersteilzeit | 100 |
| 6. Beitragssatz und Beitragstragung | 103 |
| II. Die Förderung der Altersteilzeit | 105 |
| 1. Das Auslaufen der von der BA geförderten Altersteilzeit | 105 |
| 2. Wegfall von Bestimmungen des ATG, die sich auf die Förderung durch die BA beziehen | 105 |
| a) Gesetzliche Regelung | 105 |
| b) Tarifvertragliche Reaktionen | 107 |
| 3. Weitergeltung der Steuer- und Beitragsfreiheit der Aufstockungsbeträge gem. §§ 2, 3 Nr. 28 EStG iVm §§ 3 Abs. 1 Nr. 1, 6 ATG | 108 |
| III. Die Altersteilzeit im neuen System der Wertguthaben | 110 |
| 1. Beibehaltung des schwachen Insolvenzschutzes | 110 |
| 2. Wertguthaben für Altersteilzeit als Unterfall der Wertguthaben im Sinne des SGB IV | 111 |
| 3. Die Flexibilität der Altersteilzeit | 112 |
| 4. Betriebsübergang | 113 |
| 5. Entgeltumwandlung | 115 |
| IV. Unterbrechung oder vorzeitige Beendigung | 117 |
| 1. Befristung und Kündigung | 117 |
| 2. Verzicht auf die Arbeitsleistung | 118 |
| 3. Arbeitsunfähigkeit, medizinische Rehabilitation oder Kurzarbeit während der Altersteilzeit | 118 |
| 4. Beitragsverfahren für Störfälle | 120 |
| 5. Steuerliche Folgen der vorzeitigen Beendigung | 121 |
| V. Die (schwächere) Insolvenzversicherung der Altersteilzeit | 122 |
| 1. Vergleich Insolvenzversicherung von Wertguthaben aus Arbeitszeitkonten und Altersteilzeit | 122 |
| 2. Insolvenzversicherung | 123 |
| a) Rechtsgrundlage | 123 |
| b) Insolvenzversicherungspflichtige Wertguthaben/Beginn der Insolvenzversicherungspflicht | 123 |
| c) Ausgestaltung der Insolvenzversicherung | 124 |
| d) Nachweispflicht | 124 |
| e) Folgen unterlassener Insolvenzversicherung | 125 |
| f) Insolvenzversicherungspflichtige Arbeitgeber | 129 |
| g) Mitbestimmung | 129 |
| VI. Abwicklung in der Insolvenz | 130 |
| 1. Bestand des Arbeitsverhältnisses | 130 |
| 2. Insolvenzrechtliche Behandlung der Ansprüche | 131 |
| 3. Insolvenzgeld | 132 |
| VII. Prozessuale Fragen | 133 |
| 1. Rechtsweg und Zuständigkeiten | 133 |

| | |
|---|------------|
| 2. Gegenstandswert bei Insolvenzversicherung | 133 |
| 3. Klagearten | 134 |
| 4. Prozessuale Voraussetzungen | 135 |
| D. Flexikonten | 137 |
| I. Begriff; Vor- und Nachteile | 137 |
| II. Verbreitung | 143 |
| III. Arbeitsrechtliche Grundlagen | 144 |
| 1. Tarifliche Grundlagen | 144 |
| a) Regelungsspektrum | 144 |
| b) Tarifverträge und Mindestlohn | 146 |
| 2. Betriebsverfassungs- und personalvertretungsrechtliche Grundlagen | 150 |
| 3. Die Regelung von Flexikonten im Einzelnen | 150 |
| a) Festlegung der Nulllinie | 150 |
| b) Die zeitliche Bewertung von Ausfallzeiten | 153 |
| c) Regelungen zum Ausgleichszeitraum | 155 |
| d) Steuerung des Flexikontos | 161 |
| e) Ausscheiden des Arbeitnehmers | 166 |
| f) Regelungs-Beispiel für ein flexibles Tagdienst-Modell ... | 166 |
| g) Regelungs-Beispiel für ein flexibles Schichtmodell | 168 |
| h) Regelungs-Beispiel für einen flexiblen Monatsdienstplan . | 168 |
| 4. Übertragung und Pfändung von Flexikonten | 170 |
| IV. Sozialversicherungsrechtliche Grundlagen | 171 |
| 1. Beitragspflicht | 171 |
| 2. Das Beschäftigungsverhältnis während der Freistellung | 171 |
| 3. Verhältnis zur Kurzarbeit | 174 |
| V. Steuerliche Grundlagen | 175 |
| VI. Insolvenzversicherung | 177 |
| Sachverzeichnis | 179 |