

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XI
Literaturverzeichnis .....	XV
Einleitung .....	1
<b>1. Grundlagen</b> .....	<b>3</b>
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
<b>2. Die gesetzliche Abfertigung aus arbeitsrechtlicher Sicht</b> .....	<b>8</b>
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 des traditionellen Abfertigungsrechts 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.	Verfügbarmöglichkeiten .....	33
2.2.5.4.	Verfügungserklärung .....	33
2.2.6.	Fälligkeit gemäß § 16 Abs 1 BMSVG .....	34
<b>3.</b>	<b>Die gesetzliche Abfertigung aus steuerrechtlicher Sicht .....</b>	<b>35</b>
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 Zwölfstelregelung 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

<b>4. Die gesetzliche Abfertigung aus bilanzieller Sicht .....</b>	<b>58</b>
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
<b>5. Zusammenfassung .....</b>	<b>76</b>
Stichwortverzeichnis .....	81