

BetrAV 03 | 2022

Betriebliche Altersversorgung

30. April 2022 | 77. Jahrgang | ISSN 0005-9951

Aus dem Inhalt

Der Kommentar

Schmachtenberg, Digitale Rentenübersicht in den Startlöchern 173

Abhandlungen

Herrmann, Rechtliche Anforderungen an die Gestaltung eines Tarifvertrages zur Umsetzung der reinen Beitragszusage 174

Diller, Von der Drei-Stufen-Theorie zur Fünf-Stufen-Theorie? 176

Hübner/Wandel, Sustainable Finance - Chancen und Herausforderungen für Altersversorgungseinrichtungen 188

Informationen

Steuerliche Förderung der betrieblichen Altersversorgung
BMF, Schreiben vom 18.3.2022 190

Ein Pension Dashboard aus Brüssel für die Mitgliedstaaten:
EIOPA-Empfehlung an die Kommission 201

Rechtsprechung

Ausgestaltung von Entgeltbestandteilen im Rahmen einer Betriebsvereinbarung mit Auswirkungen auf die Ruhegeldfähigkeit
BAG, Urteil vom 25.1.2022 – 3 AZR 406/21 233

Einkommensteuerliche Berücksichtigung von Zahlungen zur Wiederauffüllung einer Rentenanwartschaft
BFH, Urteil vom 19.8.2021 – X R 4/19 241

84. aba-Jahrestagung, 17. und 18. Mai 2022

**Hotel Berlin Central District,
Stauffenbergstr. 26, 10785 Berlin**

Programm des ersten Tages

Begrüßung durch den Vorstandsvorsitzenden der aba und Bericht zur Lage *Dr. Georg Thurnes*

Die Pläne der Bundesregierung zur Weiterentwicklung der Altersversorgung Bundesminister für Arbeit und Soziales *Hubertus Heil*

Nachgefragt – Im Gespräch *Dr. Georg Thurnes, Minister Hubertus Heil*

Wie geht es weiter mit der Altersversorgung in Deutschland?
Politikerstatements zur Altersvorsorge

Einordnung *Dr. Claudia Picker, Bayer AG
Dirk Jargstorff, Bosch GmbH*

12.30 – 13.30 Uhr – Mitgliederversammlung

Vortrag Parlamentarischer Staatssekretär *Dr. Florian Toncar, Mdb*
Bundesministerium der Finanzen

Nachgefragt – Im Gespräch *Dr. Georg Thurnes, Dr. Florian Toncar*

Grünes Wachstum mit #FinanceForFuture *Dr. Hans-Jörg Naumer*
Allianz Global Investors GmbH

Inflation und Zinsentwicklung *Dr. Martin Lück*
BlackRock (Netherlands) B.V.

Nachgefragt – Im Gespräch *Andreas Hilka, Dr. Martin Lück*

**Am zweiten Tag finden die
Tagungen der Fachvereinigungen statt**

Fragen aus dem Bereich Tagungen beantwortet:

***Ulrike Schulz
Telefon 030 - 33 85 811-12
tagungen@aba-online.de***

Inhaltsverzeichnis

Der Kommentar

Schmachtenberg, Digitale Rentenübersicht in den Startlöchern 173

Abhandlungen

Herrmann, Rechtliche Anforderungen an die Gestaltung eines Tarifvertrages zur Umsetzung der reinen Beitragszusage 174

Diller, Von der Drei-Stufen-Theorie zur Fünf-Stufen-Theorie? 176

Huber, Gestaltung des Arbeitgeberzuschusses per Tarifvertrag 178

Langohr-Plato, Pfändbarkeit und Pfändungsschutz betrieblicher Versorgungsleistungen 180

Klostermann/Kagermann, Status Quo: Die Digitale Rentenübersicht steuert die Pilotphase an – Mitmachen ist ab Mitte des Jahres möglich 183

Höfer, Betriebliche Versorgungszusagen für Personengesellschafter bei Körperschaftsteuer-Option 185

Hübner/Wandel, Sustainable Finance – Chancen und Herausforderungen für Altersversorgungseinrichtungen 188

Informationen

Aus der Gesetzgebung

Steuerliche Förderung der betrieblichen Altersversorgung
BMF, Schreiben vom 18.3.2022 190

Renten steigen zum 1. Juli 2022 deutlich 190

Aus der Politik

Künftige Voraussetzungen von Sustainable Finance und nachhaltiger wirtschaftlicher Tätigkeit (EU-Taxonomie)
BT-Drucksache 20/1255 vom 31.3.2022 191

Meinungen – Standpunkte – Empfehlungen

Ein Obligatorium in der Altersvorsorge geht an individuellen Bedürfnissen vorbei 193

Tarifrunde #Chemie22: Sozialpartner-Modell zur bAV 194

FDP: Aktienrente ist ein wichtiger Schritt Richtung Generationenprojekt 194

„Die Deutschlandrente ist ein wichtiger Lösungsansatz für eine sichere Rente“ 195

IW: Fast jeder Dritte um Alterssicherung besorgt 195

DIVA-Studie: Mehrheit der Aktiensparer kann sich mit Aktienrente anfreunden 196

DGB: Licht und Schatten bei der Rentenanpassung 196

Statistik

Hochrechnung zu DAX 40-Unternehmen: Entlastung bei den Pensionsverpflichtungen 197

DAX-Pensionswerke: Ausfinanzierungsgrad auf Höchststand 200

Europa

Ein Pension Dashboard aus Brüssel für die Mitgliedstaaten: EIOPA-Empfehlung an die Kommission 201

EIOPA-Stresstest für EbAVs: Szenario simuliert Klima-Stress 204

Private Altersvorsorge: Paneuropäisches Privates Pensionsprodukt „PEPP“ startet 205

EU-Taxonomie: ökologische und soziale Aspekte im Fokus 205

Alterung in der EU 206

Veranstaltung

Ulbrich, Koalitionsvertrag, Garantieniveau und Reine Beitragszusage: Veranstaltungsbericht zum 6. Berliner bAV-Auftakt „Die Zukunft der bAV im Dialog“ 206

Rechtsprechung

Berechnung des Ehezeitanteils im Falle eines Besitzschutzes nach § 88 Abs. 1 S. 2 SGB IV
BGH, Beschluss vom 26.1.2022 – XII ZB 175/21 214

Vorrang einer Einzelabrede
BAG, Urteil vom 2.12.2021 – 3 AZR 123/21 216

Ermittlung des versorgungsleistungsfähigen Einkommens
BAG, Urteil vom 25.1.2022 – 3 AZR 375/21 229

Ausgestaltung von Entgeltbestandteilen im Rahmen einer Betriebsvereinbarung mit Auswirkungen auf die Ruhegeldfähigkeit
BAG, Urteil vom 25.1.2022 – 3 AZR 406/21 233

Arbeitgeberzuschuss zum umgewandelten Entgelt
BAG, Urteil vom 8.3.2022 – 3 AZR 361/21 (PM) 240

Einkommensteuerliche Berücksichtigung von Zahlungen zur Wiederauffüllung einer Rentenanwartschaft
BFH, Urteil vom 19.8.2021 – X R 4/19 241

Sonderausgabenabzug für Vorsorgekosten bei steuerfreien EU-Auslandseinkünften
BFH, Urteile vom 28.10.2021 – X R 11/20 und X R 28/20 (PM) 244

Keine Gleichartigkeit von Anrechten aus Zusatzversorgung des kirchlichen und öffentlichen Dienstes
OLG Frankfurt, Beschluss vom 18.1.2022 – 6 UF 238/17 245

Teilungskosten bei geförderten Altersvorsorgeverträgen
OLG Frankfurt, Beschluss vom 2.3.2022 – 1 UF 207/21 246

Literatur

Buchbesprechungen

Kiel/Lunk/Oetker (Hrsg.), Münchener Handbuch zum Arbeitsrecht, Band 3 und Band 4 249

Arnold/Günther, Arbeitsrecht 4.0 – Praxishandbuch zum Arbeits-, IP- und Datenschutzrecht in einer digitalisierten Arbeitswelt, 2. Auflage 250

Däubler/Klebe/Wedde (Hrsg.), BetrVG Betriebsverfassungsgesetz – Kommentar, 18. Auflage 250

Meissner/Schrehardt (Hrsg.), Honorare im Fokus / Vorsorge von Freiberuflern / Demografie und bAV – Kompass 1/2022 250

<i>Birkner</i> (Hrsg.), bAV 2022 – Kapitalanlage, Verpflichtungen und Biometrie – Altersvorsorge neu gedacht	251
<i>Debelius</i> , Einheitliche Altersversorgung von Angestellten, Beamten und Freiberuflern – Rechtsgeschichtliche Darstellung und verfassungsrechtliche Analyse	251
<i>Streckenbach</i> , Die Förderung der Allgemeinheit als gemeinnütziger Zweck nach § 52 Abs. 1 AO	251
<i>Rügamer</i> , Verfassungswidrige doppelte Besteuerung von Leistungen aus der gesetzlichen Rentenversicherung	252
<i>Ludewig</i> , Bürokratie, Regulierung, Verwaltung in der Krise – Update für Deutschland	252
<i>Weber</i> , Rechtswörterbuch – Lexikon, 24. Auflage	252
<i>Wein</i> , Die Geschichte der privaten Krankenversicherung – 1945-1994	253
 <i>Literaturhinweise</i>	 253
 Nachrichten	
Dr. Cornelia Schmid zur stellvertretenden Geschäftsführerin der aba ernannt	254
PSVaG legt Jahresabschluss 2021 vor – Schäden durch Insolvenzen stark rückläufig	254