

# Total Compensation

## Handbuch der Entgeltgestaltung

Herausgegeben von

Professor Dr. Frank Maschmann  
Universität Regensburg

Mit Beiträgen von

Kerstin Belovitzer; Dr. Christoph Betz; Dr. Kathrin Bürger,  
LL.M. (New York); Dr. Christian Burkiczak; Malte Creutzfeldt;  
Dr. Moritz von der Ehe; Dr. Christopher Fischer; Dietmar Heise;  
Dr. Kristina Helmer; Dr. Till Hoffmann-Remy; Benjamin Höchstetter;  
Dr. Jens Jensen; Prof. Dr. Holger Jenzen; Dr. Ines Keitel; Tanja Keller;  
Roman Konertz, LL.M.; Dr. Maximilian Koschker, LL.M. (University  
of Auckland); Dr. Heidrun Lipp; Prof. Dr. Frank Maschmann;  
Prof. Dr. Cord Meyer; Dr. Marcus Michels; Alexander Möller; Dr. Berenice  
Möller; Sonja Müller; Dr. Nikolaus Polzer; Prof. Dr. Andreas Roider;  
Kristina Scheibe; Prof. Dr. Rainer Sieg; Volker Stück; Dr. Rainer Thum;  
Dr. Sebastian Verstege; Dr. Marc Winstel; Dr. Gabriel Wiskemann;  
Alexander R. Zumkeller

2., erweiterte und aktualisierte Auflage 2019

Fachmedien Recht und Wirtschaft | dfv Mediengruppe | Frankfurt am Main

### **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.de> abrufbar.

**I S B N 9 7 8 - 3 - 8 0 0 5 - 1 6 9 1 - 9**

**dfv** Mediengruppe

© 2019 Deutscher Fachverlag GmbH, Fachmedien Recht und Wirtschaft,  
Frankfurt am Main

[www.ruw.de](http://www.ruw.de)

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Satzkonvertierung: Lichtsatz Michael Glaese GmbH, 69502 Hemsbach

Druck und Verarbeitung: Beltz Bad Langensalza GmbH, 99947 Bad Langensalza

Printed in Germany

## Inhaltsübersicht

Kapitel 1: Total Compensation aus betriebswirtschaftlicher Sicht. . . .	1
Kapitel 2: Vergütung und Motivation. . . . .	23
Kapitel 3: Gesetzlicher und tariflicher Mindestlohn . . . . .	41
Kapitel 4: Tarifliche Grundvergütung . . . . .	73
Kapitel 5: Eingruppierung . . . . .	97
Kapitel 6: Vergütung von außertariflichen Angestellten . . . . .	133
Kapitel 7: Vergütung von GmbH-Geschäftsführern. . . . .	163
Kapitel 8: Die Vergütung von Vorständen börsennotierter Aktiengesellschaften. . . . .	193
Kapitel 9: Vergütung von Aufsichtsräten . . . . .	225
Kapitel 10: Vergütung von Betriebsratsmitgliedern. . . . .	235
Kapitel 11: Vergütung im Homeoffice/bei mobiler Telearbeit. . . . .	261
Kapitel 12: Vergütung bei Crowdfunding . . . . .	273
Kapitel 13: Gleichbehandlung und Nichtdiskriminierung bei der Vergütung . . . . .	299
Kapitel 14: Entgelttransparenzgesetz . . . . .	331
Kapitel 15: Mitbestimmung bei der Entgeltgestaltung . . . . .	361
Kapitel 16: Entgelt und Datenschutz . . . . .	393
Kapitel 17: Vergütungssysteme in tarifpluralen Betrieben . . . . .	439
Kapitel 18: Risikomanagement und Vergütungspolitik – Institutsvergütungsverordnung als Modell . . . . .	469
Kapitel 19: Entgeltgestaltung und „Low Performance“ . . . . .	497
Kapitel 20: Änderungsvorbehalte zur Flexibilisierung von Sonderzuwendungen . . . . .	521
Kapitel 21: Änderungskündigung zur Entgeltsenkung . . . . .	549
Kapitel 22: Vergütungsordnungen beim Betriebsübergang . . . . .	575
Kapitel 23: Ablösung von Vergütungsordnungen . . . . .	613
Kapitel 24: Bonusregelungen und Zielvereinbarungssysteme . . . . .	645

Inhaltsübersicht

Kapitel 25: Provisionen . . . . .	677
Kapitel 26: Halteprämien, Anwesenheitsprämien . . . . .	697
Kapitel 27: Vergütung durch Mitarbeiterkapitalbeteiligung . . . . .	709
Kapitel 28: Sozialleistungen mit Entgeltcharakter. . . . .	727
Kapitel 29: Sachbezüge . . . . .	751
Kapitel 30: Dienstwagen – Rechtsfragen der Privatnutzung . . . . .	767
Kapitel 31: Fortbildung auf Kosten des Arbeitgebers . . . . .	805
Kapitel 32: Überstundenvergütung und deren pauschale Abgeltung . . .	831
Kapitel 33: Vergütung von Bereitschaftsdiensten und Nachtarbeit . . . .	849
Kapitel 34: Reisekosten des Arbeitnehmers. . . . .	865
Kapitel 35: Vergütung für Arbeitnehmererfindungen, Urheberrechte und Verbesserungsvorschläge . . . . .	879
Kapitel 36: Hinausgeschobenes Entgelt: Betriebliche Altersversorgung. . . . .	923
Kapitel 37: Entgeltabrechnung . . . . .	945
Kapitel 38: Rückzahlung überzahlten Entgelts . . . . .	961
Kapitel 39: Lohnsteuer. . . . .	969
Kapitel 40: Arbeitsentgelt und Sozialversicherungsbeitragsrecht . . . . .	1003

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage . . . . .	V
Aus dem Vorwort zur 1. Auflage . . . . .	VII
Bearbeiterverzeichnis . . . . .	IX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXXVII
Literaturverzeichnis . . . . .	LXV

## Kapitel 1

### Total Compensation aus betriebswirtschaftlicher Sicht

(Dr. Gabriel Wiskemann)

I. Total Compensation . . . . .	1
1. Komponenten der Gesamtvergütung . . . . .	4
2. Aktuelle Trends . . . . .	7
II. Gestaltungsanforderungen an die Gesamtvergütung . . . . .	9
1. Anforderungen aus der Globalisierung . . . . .	10
2. Anforderungen aus dem demographischen Wandel und einer multiplen Generationenstruktur . . . . .	10
3. Anforderungen aus der Digitalisierung der Arbeitswelt . . . . .	12
III. Leistungsorientierte Vergütung und Performance Rating . . . . .	18

## Kapitel 2

### Vergütung und Motivation

(Prof. Dr. Andreas Roider)

I. Vergütung und Motivation: Eine mikroökonomische Perspektive . . . . .	24
II. Methodischer Hintergrund . . . . .	25
1. Theoretische ökonomische Modelle . . . . .	25
2. Laborexperimente . . . . .	26
3. Feldexperimente . . . . .	28
III. Die Prinzipal-Agenten-Theorie . . . . .	29
1. Grundannahmen . . . . .	29
2. Hauptvorhersagen . . . . .	30
3. Erweiterung: Mehrere Tätigkeiten . . . . .	31
IV. Empirische Evidenz zu Vergütung und Motivation . . . . .	31
1. Anreizeffekte bei einfachen Tätigkeiten . . . . .	31

## Inhaltsverzeichnis

2. Mehrere Tätigkeiten . . . . .	32
3. Monetäre Anreize und intrinsische Motivation . . . . .	33
4. Fixlöhne und Reziprozität . . . . .	35
5. Soziale Vergleichsprozesse . . . . .	36
6. Framing-Effekte . . . . .	37
V. Neuere verhaltensökonomische Ansätze . . . . .	38

### **Kapitel 3** **Gesetzlicher und tariflicher Mindestlohn** *(Benjamin Höchstetter)*

I. Überblick . . . . .	42
II. Anwendungsbereich . . . . .	43
1. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	43
2. Verhältnis zu anderen Mindestlohnregelungen . . . . .	48
3. Übergangsregelungen . . . . .	49
4. Sittenwidrige Lohnabreden . . . . .	50
III. Bemessung des Mindestlohns . . . . .	51
1. Zeitstunde und Monatslöhne . . . . .	51
2. Mindestlohnpflichtige Arbeitszeiten . . . . .	53
3. Mindestlohnwirksame Lohnbestandteile . . . . .	60
4. Variable Vergütungssysteme . . . . .	68
5. Berechnung bei Minijobs . . . . .	68
IV. Fälligkeit und Unabdingbarkeit . . . . .	69
1. Fälligkeit . . . . .	69
2. Unabdingbarkeit . . . . .	71

### **Kapitel 4** **Tarifliche Grundvergütung** *(Alexander R. Zumkeller)*

I. Prinzipien von Vergütungssystemen . . . . .	74
1. Die verschiedenen Entgeltfindungssysteme . . . . .	74
2. Vergütungen jenseits der Grundentgelte . . . . .	79
3. Vergütung ohne System . . . . .	83
II. Anwendung der tariflichen (Grund-)Vergütung, betriebliches Vergütungssystem oder einzelvertragliche Lösungen . . . . .	84
1. Unternehmen/Betriebe ohne Tarifbindung und Betriebsrat . . . . .	84
2. Betriebsrat und Mitbestimmung – Reichweite und Grenzen . . . . .	85
3. Doppelter Sperrvorbehalt und Entgeltsysteme . . . . .	87

## Inhaltsverzeichnis

4. Tarifbindung und Gleichstellungsabrede . . . . .	87
5. Durchsetzung von Zahlungs- und Eingruppierungs-Ansprüchen durch den Mitarbeiter . . . . .	89
III. Flächentarifvertrag, Firmentarifvertrag und ergänzende Regelungen . . . . .	91
1. Verbandstarifvertrag . . . . .	91
2. Firmentarifvertrag . . . . .	92
3. Firmenbezogener Verbandstarifvertrag . . . . .	92
4. Ergänzungs- und Einheitstarifvertrag . . . . .	93
5. Ergänzende Regelungen durch Betriebsvereinbarung . . . . .	93
IV. Außertarifliche Beschäftigte . . . . .	94
1. Definition des außertariflichen Beschäftigten . . . . .	94
2. Reichweite von Tarifverträgen in außertarifliche Beschäftigungsverhältnisse . . . . .	94
3. Mitbestimmung des Betriebsrats für Entgeltsysteme . . . . .	95
V. Übertarifliche Entgeltbestandteile . . . . .	95

## **Kapitel 5** **Eingruppierung** *(Malte Creutzfeld)*

I. Einleitung . . . . .	98
1. Die individualrechtliche Eingruppierung als Grundlage der konkreten Entgeltbestimmung . . . . .	98
2. Die betriebsverfassungsrechtliche Eingruppierung . . . . .	99
3. Die Eingruppierung im engeren Sinn . . . . .	100
II. Die individualrechtliche Eingruppierung . . . . .	101
1. System einer Vergütungsordnung und der in ihr enthaltenen Tätigkeitsmerkmale . . . . .	101
2. Die rechtlichen Grundlagen für die Verbindlichkeit des Entgeltschemas im Arbeitsverhältnis . . . . .	106
3. Die Bestimmung der zu bewertenden „Arbeitseinheit“ . . . . .	111
4. Der Zuordnungsvorgang der Eingruppierung . . . . .	116
5. Die gerichtliche Überprüfung der Eingruppierung . . . . .	122
III. Die „betriebsverfassungsrechtliche Eingruppierung“ . . . . .	124
1. Rechtsgrundlage für die betriebsverfassungsrechtliche Eingruppierung . . . . .	125
2. Das „betriebliche Entgeltschema“ . . . . .	125
3. Die Pflicht zur betriebsverfassungsrechtlichen Eingruppierung . . . . .	127
4. Das Eingruppierungszustimmungsverfahren . . . . .	129

Inhaltsverzeichnis

5. Rechtsfolgen der betriebsverfassungsrechtlichen Eingruppierung für das einzelne Arbeitsverhältnis . . . . .	131
IV. Fazit . . . . .	132

**Kapitel 6**  
**Vergütung von außertariflichen Angestellten**

*(Dr. Berenice Möller)*

I. Der außertarifliche Angestellte . . . . .	134
1. Der Begriff des außertariflichen Angestellten . . . . .	134
2. Abgrenzung zu leitenden und übertariflichen Angestellten . . . . .	135
3. Begründung des AT-Status und Anstellungsverhältnisses . . . . .	136
4. Gehaltsanpassungsanspruch . . . . .	136
5. Rechtsfolgen bei Unterschreitung Mindestabstandsgebot . . . . .	141
6. Gleichbehandlung bei generellen Gehaltserhöhungen . . . . .	143
7. Gehaltsanpassungsanspruch aufgrund betrieblicher Übung . . . . .	145
II. Vergütung . . . . .	147
1. Jahresvergütung . . . . .	147
2. Variable Vergütung . . . . .	148
3. „Welcome-Boni“ oder „Sign-on-Boni“ . . . . .	153
4. Sondervergütungen . . . . .	153
5. Sozialleistungen – „Cafeteria“-Konzepte . . . . .	155
6. Entgeltumwandlung . . . . .	155
7. Dienstreisen . . . . .	156
8. Mehrvergütung für Überstunden/Mehrarbeit . . . . .	156
9. Mehrvergütung für höherwertige Tätigkeit . . . . .	160

**Kapitel 7**  
**Vergütung von GmbH-Geschäftsführern**

*(Dr. Marc Winstel)*

I. Die GmbH und die Rechtsstellung ihres Geschäftsführers . . . . .	165
1. Die GmbH als verbreitetste Rechtsform in Deutschland . . . . .	165
2. Der Geschäftsführer als Organ der Gesellschaft . . . . .	165
3. Grundlagen der Geschäftsführervergütung . . . . .	166
II. Zuständigkeit für die Regelung der Vergütung . . . . .	171
1. Zuständigkeit in der GmbH und Dispositivität . . . . .	171
2. Zuständigkeit in der nach MitbestG mitbestimmten GmbH . . . . .	174
3. Zuständigkeit in der drittelmitbestimmten GmbH nach dem DrittelbG . . . . .	175
4. Drittanstellung, insbesondere in der GmbH & Co. KG . . . . .	175

III. Vergütung, Vergütungsformen und -höhe . . . . .	176
1. Festgehalt . . . . .	176
2. Variable Vergütungsbestandteile . . . . .	179
3. Nebenleistungen . . . . .	182
4. Mechanismen zur Anpassung der Vergütung . . . . .	185
5. Sozialversicherungs- und steuerrechtliche Fragestellungen. . . . .	187
6. Sonstige Fragen . . . . .	189
IV. Prozessuale Fragestellungen bei Vergütungsstreitigkeiten . . . . .	189

**Kapitel 8**  
**Die Vergütung von Vorständen**  
**börsennotierter Aktiengesellschaften**

*(Dr. Ines Keitel)*

I. Vorgaben für die Vorstandsvergütung . . . . .	194
II. Festsetzung der Vorstandsvergütung . . . . .	197
III. Inhaltliche Vorgaben für die Vorstandsvergütung . . . . .	200
1. Das Gebot der Angemessenheit . . . . .	200
2. Anwendbarkeit des Angemessenheitsgebots bei Leistungen Dritter . . . . .	207
3. Folgen der Festsetzung unangemessener Vergütung. . . . .	208
4. Das Gebot der Nachhaltigkeit . . . . .	208
5. Vorgaben zur Art der Ziele . . . . .	218
6. Höhenmäßige Begrenzung und Herabsetzung der Vorstandsvergütung . . . . .	219
IV. Transparenz der Vorstandsvergütung: Offenlegung . . . . .	223

**Kapitel 9**  
**Vergütung von Aufsichtsräten**

*(Prof. Dr. Rainer Sieg)*

I. Rechtsgrundlagen (§ 113 AktG, DCGK) . . . . .	226
II. Angemessenheit der Gesamtvergütung (§ 113 AktG, DCGK) . . . . .	226
III. Vergütungsbestandteile . . . . .	226
1. Feste Vergütung . . . . .	227
2. Sitzungsgelder . . . . .	228

## Inhaltsverzeichnis

3. Variable Vergütung. . . . .	228
4. Nebenleistungen. . . . .	229
IV. Herabsetzung oder Erhöhung der Vergütung . . . . .	230
V. Sondervergütungen für Sonderleistungen. . . . .	231
VI. Drittvergütungen für Aufsichtsratsmitglieder. . . . .	231
VII. Abführungsverpflichtungen an Hans-Böckler-Stiftung . . . . .	231
VIII. Publizität der Vergütung, Vergütungsbericht . . . . .	232

## **Kapitel 10** **Vergütung von Betriebsratsmitgliedern**

*(Dr. Heidrun Lipp)*

I. Rechtsstellung – Grundsätze . . . . .	236
1. Unentgeltlichkeit der Betriebsratsarbeit. . . . .	236
2. Benachteiligungs- und Begünstigungsverbot. . . . .	237
II. Vorübergehende Arbeitsbefreiung, § 37 Abs. 2 BetrVG. . . . .	239
1. Voraussetzungen . . . . .	239
2. Rechtsfolge . . . . .	240
III. Ausgleich für Tätigkeit außerhalb der Arbeitszeit, § 37 Abs. 3 BetrVG . . . . .	242
1. Voraussetzungen . . . . .	242
2. Rechtsfolge . . . . .	243
IV. Entgeltsschutz, § 37 Abs. 4 BetrVG. . . . .	244
1. Voraussetzungen . . . . .	244
2. Rechtsfolge . . . . .	247
3. Schutzzeitraum. . . . .	249
4. Prozessuales/Auskunftsanspruch. . . . .	251
V. Aufwendungsersatz, § 40 BetrVG . . . . .	252
1. Voraussetzungen . . . . .	252
2. Rechtsfolge . . . . .	253
VI. Pauschalzahlungen . . . . .	255
1. Aufwendungsersatz . . . . .	255
2. Betriebsratszulagen und andere Vergütungspauschalierungen. . . . .	256
3. Pauschale Überstundenabgeltung. . . . .	258
VII. Betriebsratsvergütung im Lichte von „Compliance“ . . . . .	258
1. Betriebsratsbegünstigung, § 119 Abs. 1 Nr. 3 BetrVG . . . . .	258
2. Untreue, § 266 StGB . . . . .	259
3. Steuerhinterziehung, § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO. . . . .	260

**Kapitel 11**  
**Vergütung im Homeoffice/bei mobiler Telearbeit**  
*(Alexander Möller)*

I. Einführung . . . . .	261
II. Vergütungsrechtliche Aspekte im Rahmen von Homeoffice/mobiler Telearbeit . . . . .	262
1. Gegenstand von Homeoffice/mobiler Telearbeit . . . . .	262
2. Anspruch auf Homeoffice/mobile Telearbeit . . . . .	264
3. Vergütungshöhe im Rahmen von Homeoffice/mobiler Telearbeit . . . . .	266
III. Praxishinweis . . . . .	271

**Kapitel 12**  
**Vergütung bei Crowdfunding**  
*(Dietmar Heise/Kerstin Belovitzer)*

I. Crowdfunding – Eine Begriffsbestimmung . . . . .	274
II. Erscheinungsformen des Crowdfundings . . . . .	275
III. Rechtlicher Rahmen der Vergütung . . . . .	276
1. Grenzüberschreitendes Crowdsourcing – Anwendbares Recht . . . . .	276
2. Arbeitsvertragsrecht? . . . . .	278
3. AGB-Kontrolle. . . . .	281
4. § 138 BGB . . . . .	285
5. § 134 BGB? . . . . .	290
6. Mindestlohngesetz? . . . . .	291
7. §§ 19, 20 GWB. . . . .	291
8. § 32 UrhG. . . . .	293
9. Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts . . . . .	294
IV. Ansatzmöglichkeiten für die Vergütung externen Crowdfundings . . . . .	295
1. Vergütung in Form eines Festpreises . . . . .	296
2. Zeitbezogene Vergütung . . . . .	297
3. Auslobung/„Preisausschreiben“. . . . .	297
4. Preisbestimmung durch den Crowdfunder. . . . .	298
V. Zahlungsweise der Vergütung. . . . .	298

**Kapitel 13**  
**Gleichbehandlung und Nichtdiskriminierung**  
**bei der Vergütung**

*(Prof. Dr. Frank Maschmann)*

I. Grundlagen . . . . .	300
1. Gleichbehandlungsgrundsatz und Diskriminierungsverbote . . . . .	300
2. Dogmatische Grundlage des Gleichbehandlungsgrundsatzes . . . . .	301
3. Verbot der Benachteiligung . . . . .	304
4. Gerechtfertigte Benachteiligungen . . . . .	304
II. Gleichbehandlungsgrundsatz bei der Vergütung . . . . .	305
1. Anwendungsbereich . . . . .	305
3. Benachteiligung in vergleichbarer Lage . . . . .	308
4. Sachgrund . . . . .	311
III. Verbot diskriminierender Vergütungsregelungen . . . . .	315
1. Grundsatz . . . . .	315
2. Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz . . . . .	316
3. Staatsangehörigkeit . . . . .	321
4. Gewerkschaftszugehörigkeit . . . . .	321
5. Teilzeitarbeit . . . . .	322
6. Befristete Beschäftigung . . . . .	326
7. Betriebsratsarbeit . . . . .	327
IV. Rechtsfolgen unzulässig benachteiligender Vergütungsregelungen . . . . .	327

**Kapitel 14**  
**Entgelttransparenzgesetz**

*(Dr. Kathrin Bürger/Sonja Müller)*

I. Regelungsgehalt des Gesetzes . . . . .	332
II. Auskunftsanspruch . . . . .	333
1. Anspruchsvoraussetzungen . . . . .	334
2. Auskunftserteilung . . . . .	342
III. Bestehen einer Benachteiligung . . . . .	345
1. Gleiche oder gleichwertige Arbeit . . . . .	348
2. Rechtfertigung . . . . .	352
3. Auswirkungen einer Diskriminierung . . . . .	354
IV. Betriebliches Prüfverfahren und Berichtspflichten . . . . .	356
1. Betriebliches Prüfverfahren gem. § 17 Abs. 1 EntgTranspG . . . . .	356
2. Berichtspflicht . . . . .	358

**Kapitel 15**  
**Mitbestimmung bei der Entgeltgestaltung**  
*(Dr. Maximilian Koschker)*

I. Bedeutung und Sinn und Zweck der Entgeltmitbestimmung ( <i>ratio legis</i> ) . . . . .	363
II. Der Mitbestimmungstatbestand des § 87 Abs. 1 Nr. 10 BetrVG . . .	364
1. Kein Ausschluss der Mitbestimmung aufgrund des Tarifvorbehalts . . . . .	365
2. Eröffnung des Mitbestimmungsrechts aufgrund eines kollektiven Tatbestands . . . . .	368
3. Der Lohnbegriff im Sinne der Entgeltmitbestimmung . . . . .	369
4. Mitbestimmungsfreie Vorgaben des Arbeitgebers und Grenzen der Entgeltmitbestimmung („Topftheorie“) . . . . .	370
5. Mitbestimmungspflichtige Handlungen des Arbeitgebers . . . . .	374
III. Die mitbestimmungspflichtige Gesamtvergütung des BAG . . . . .	379
1. Die Rechtsprechung des BAG zur Zusammenfassung von Vergütungsbestandteilen zu einer einheitlichen Gesamtvergütung . . . . .	379
2. Vermeidungsstrategien einer Gesamtvergütung . . . . .	381
IV. Nachwirkung und Fortgeltung von Entlohnungsgrundsätzen aus Tarifverträgen und Betriebsvereinbarungen . . . . .	385
1. Nachwirkung von Betriebsvereinbarungen . . . . .	385
2. Nachwirkung und „Fortgeltung“ von tariflichen Entlohnungsgrundsätzen nach Wegfall der Tarifbindung . . . . .	387
V. Zuständiges Verhandlungsgremium auf Betriebsratsseite . . . . .	388
VI. Folgen bei Nichtbeachtung und Sicherung des Mitbestimmungsrechts . . . . .	389
VII. Entgeltfindung bei AT-Angestellten . . . . .	390

**Kapitel 16**  
**Entgelt und Datenschutz**  
*(Prof. Dr. Frank Maschmann)*

I. Allgemeines . . . . .	395
1. Überblick . . . . .	395
2. Geltungsbereich des Datenschutzrechts . . . . .	396
3. Rechtmäßigkeit der Datenverarbeitung . . . . .	398
II. Zulässigkeit von Datenverarbeitungen mit Entgeltrelevanz . . . . .	400
1. Personalstammdatenbank . . . . .	400

## Inhaltsverzeichnis

2. Abrechnung . . . . .	403
3. Zugriff auf elektronische Abrechnungsdokumente . . . . .	412
4. Elektronische Meldeverfahren im Rahmen der Entgeltabrechnung. . . . .	413
5. Übermittlung personenbezogener Entgeltdaten an Belegschaftsvertretungen. . . . .	416
6. Übermittlung personenbezogener Entgeltdaten bei Unternehmensverkäufen . . . . .	417
7. Big-Data-Auswertungen („People Analytics“). . . . .	421
III. Betriebliche Mitbestimmung . . . . .	424
1. Beteiligungsrechte . . . . .	424
2. Zuständiges Gremium . . . . .	428
3. Regelung durch Betriebsvereinbarung. . . . .	430
IV. Weitere Pflichten des Verantwortlichen . . . . .	432
1. Wer ist Verantwortlicher? . . . . .	432
2. Zweckbindung . . . . .	433
3. Verantwortlichkeitsgrundsatz. . . . .	433
4. Transparenz . . . . .	434
V. Rechte des Betroffenen. . . . .	436
1. Primäransprüche . . . . .	436
2. Sekundäransprüche . . . . .	437

## Kapitel 17

### Vergütungssysteme in tarifpluralen Betrieben

(Prof. Dr. Cord Meyer)

I. Konfliktlage in tarifpluralen Betrieben . . . . .	441
II. Die Ermittlung der Gewerkschaftszugehörigkeit als zentrales Problem der Praxis . . . . .	443
1. Aspekte des Individualschutzes . . . . .	443
2. Aspekte des Koalitionsschutzes . . . . .	444
3. Aspekte des gewerkschaftlichen Wettbewerbs . . . . .	445
4. Ansätze für eine Gestaltung? . . . . .	446
5. Gestaltungen . . . . .	448
III. Lösung der Tarifpluralität durch § 4a TVG? . . . . .	448
1. Zielsetzung und Anwendungsbereich. . . . .	448
2. Kollisionsfragen. . . . .	449
3. Lösung der Kollision im Betrieb. . . . .	450
4. Gestaltungen der Tarifvertragsparteien . . . . .	451
5. Abdingbarkeit des § 4a TVG? . . . . .	452

Inhaltsverzeichnis

IV. Lösung von Tarifpluralität durch die Tarifvertragsparteien? . . . . .	452
1. Gebot der Rücksichtnahme . . . . .	452
2. Erwartung des TEG an eine Kooperation der Gewerkschaften . .	454
3. Anforderungen an ein kooperatives Modell . . . . .	455
4. Gestaltungs-Modelle . . . . .	457
V. Lösung von Tarifpluralitäten über das BetrVG? . . . . .	458
1. Tarifvorrang und Tarifsperre aus § 87 Abs. 1 ES und § 77 Abs. 3 BetrVG . . . . .	458
2. Öffnungsklauseln im Tarifvertrag . . . . .	459
VI. Lösung von Tarifpluralität durch die Arbeitsvertragsparteien . . . .	462
1. Bezugnahmen unter dem Tarifeinheitsgesetz . . . . .	462
2. Die üblichen Formen einer Bezugnahme . . . . .	462
3. Regelungslücke durch § 4a TVG? . . . . .	463
4. AGB-Kontrolle. . . . .	465
5. Gestaltungen . . . . .	466
VII. Ausblick . . . . .	468

**Kapitel 18**  
**Risikomanagement und Vergütungspolitik –**  
**Institutsvergütungsverordnung als Modell**

*(Dr. Christopher Fischer)*

I. Interessenlage. . . . .	470
II. Historische Entwicklung . . . . .	471
III. Anwendungsbereich der InstitutsVergV . . . . .	473
IV. Grundsatz der Proportionalität . . . . .	474
IV. Der Vergütungs-begriff der InstitutsVergV . . . . .	476
1. Grundsätze . . . . .	476
2. Vergütung durch Dritte. . . . .	477
3. Garantierte variable Vergütung . . . . .	478
4. Abfindungen . . . . .	480
V. Das Gebot der Nachhaltigkeit der variablen Vergütung . . . . .	480
1. Nachhaltigkeitskomponente I: Vergütungsparameter . . . . .	482
2. Nachhaltigkeitskomponente II: Begrenzung der Höhe der variablen Vergütung und Poolvorbehalt . . . . .	484
3. Nachhaltigkeitskomponente III: Mehrjährige Bemessungsgrundlage und Bonus-/Malussysteme . . . . .	487
4. Nachhaltigkeitskomponente IV: Ex-post-Risikoadjustierung . .	490

**Kapitel 19**  
**Entgeltgestaltung und „Low Performance“**  
*(Dr. Till Hoffmann-Remy)*

I. „Low Performance“ . . . . .	498
1. Dogmatische Abgrenzung . . . . .	498
2. Maßstab für unzureichende Arbeitsleistung . . . . .	500
3. Praktischer Nachweis unzureichender Arbeitsleistung . . . . .	501
4. Prozessuales . . . . .	504
II. Reaktive Gestaltungsmöglichkeiten . . . . .	505
1. Individuelle Gestaltungsrechte . . . . .	505
2. Einvernehmliche Regelungen . . . . .	511
3. Kollektives Arbeitsrecht . . . . .	514
III. Proaktive Gestaltung von Vergütungssystemen . . . . .	515
1. Leistungsentgelte . . . . .	515
2. Vergütungsbestandteile mit Änderungsvorbehalten . . . . .	515
3. Bonussysteme . . . . .	518

**Kapitel 20**  
**Änderungsvorbehalte zur Flexibilisierung von  
Sonderzuwendungen**  
*(Tanja Keller)*

I. Fragestellung . . . . .	522
II. Begriff der Sonderzuwendung . . . . .	523
III. Rechtsgrundlagen . . . . .	524
1. Tarifvertrag . . . . .	524
2. Betriebsvereinbarung . . . . .	525
3. Arbeitsvertrag . . . . .	526
4. Gesamtzusage . . . . .	526
5. Betriebliche Übung . . . . .	527
6. Schlüssiges Verhalten gegenüber einem Arbeitnehmer . . . . .	528
7. Arbeitsrechtlicher Gleichbehandlungsgrundsatz . . . . .	528
IV. Freiwilligkeitsvorbehalt . . . . .	528
1. Zweck der Sonderzuwendung . . . . .	529
2. Entgeltcharakter bei Überschreitung des „üblichen Rahmens“ . . . . .	531
3. Pauschaler Vorbehalt . . . . .	534
4. Konkreter Vorbehalt . . . . .	534
5. Freiwilligkeitserklärung bei Auszahlung . . . . .	536

V. Änderungsvorbehalte . . . . .	536
1. Widerrufsvorbehalt . . . . .	537
2. Kombination von Freiwilligkeits- und Widerrufsvorbehalt . . . . .	540
3. Summierung von (Änderungs-)Vorbehalten . . . . .	540
4. Anrechnungsvorbehalt . . . . .	543
5. Stichtagsregelung – Bindungsklausel – Rückzahlungsklausel . . . . .	544
VI. Auswirkungen für die Praxis . . . . .	547

**Kapitel 21**  
**Änderungskündigung zur Entgeltsenkung**

*(Dr. Christoph Betz)*

I. Einführung . . . . .	550
II. Begriff der Änderungskündigung . . . . .	551
III. Der allgemeine Prüfungsmaßstab der sozialen Rechtfertigung einer Änderungskündigung . . . . .	552
IV. Änderungskündigung zur Reduzierung der Vergütung im Kontext einer Änderung der Hauptleistungspflicht des Arbeitnehmers . . . . .	555
1. Kündigungselement . . . . .	555
2. Änderungsangebot . . . . .	558
V. Änderungskündigung zur isolierten Entgeltreduzierung . . . . .	563
1. Reduzierung der im Gegenseitigkeitsverhältnis stehenden Vergütung . . . . .	563
2. Änderung sogenannter Nebenabreden . . . . .	568
3. Rückgruppierung mittels Änderungskündigung . . . . .	569
VI. Die Beteiligung des Betriebsrats . . . . .	571
VII. Zusammenfassung . . . . .	572

**Kapitel 22**  
**Vergütungsordnungen beim Betriebsübergang**

*(Prof. Dr. Frank Maschmann)*

I. Einführung . . . . .	577
1. Begriff des Betriebsübergangs (= Betriebsinhaberwechsels) . . . . .	577
2. Übergang des Arbeitsverhältnisses nach § 613a BGB . . . . .	578
3. Fortwirkung bisheriger Vergütungsordnungen . . . . .	578
4. Änderung von Vergütungsordnungen . . . . .	579

## Inhaltsverzeichnis

II. Fortwirkung arbeitsvertraglicher Vergütungspflichten . . . . .	579
1. Eintritt des Erwerbers in die arbeitsvertraglichen Pflichten des Veräußerers . . . . .	579
2. Änderung der fortwirkenden Vergütungspflichten . . . . .	583
3. Rechtsstellung des bisherigen Arbeitgebers . . . . .	585
III. Fortwirkung tariflicher Vergütungsordnungen . . . . .	585
1. Überblick . . . . .	585
2. Normative Fortwirkung . . . . .	586
3. Überführung von Tarifnormen in das Arbeitsverhältnis . . . . .	588
4. Kraft Bezugnahmeklausel geltende Tarifnormen . . . . .	593
IV. Fortwirkung betrieblicher Vergütungsordnungen . . . . .	603
1. Überblick . . . . .	603
2. Fortwirkung von (Einzel-)Betriebsvereinbarungen . . . . .	604
3. Fortwirkung von Gesamtbetriebsvereinbarungen . . . . .	606

### **Kapitel 23**

#### **Ablösung von Vergütungsordnungen**

*(Dr. Till Hoffmann-Remy)*

I. Überblick . . . . .	614
1. Warum eine Ablösung von Vergütungsordnungen? . . . . .	614
2. Strategische Vorüberlegungen . . . . .	615
II. Kollektivrechtliche Ablösungsregelungen . . . . .	616
1. Ablösung bestehender tariflicher Systeme durch neuen Tarifvertrag . . . . .	617
2. Einseitige Beendigung der unmittelbaren Tarifbindung . . . . .	617
3. Ablösung bestehender Systeme durch Betriebs- vereinbarungen . . . . .	619
III. Besonderheiten bei Bezugnahme auf Tarifverträge . . . . .	625
1. Wirkungsweise einer Bezugnahmeregelung allgemein . . . . .	626
2. Auslegung von Bezugnahmeklauseln vor und nach dem 1.1.2002 . . . . .	627
3. Statische Inbezugnahme von Tarifregelungen . . . . .	629
4. „Kleine“ dynamische Inbezugnahme . . . . .	629
5. „Große“ dynamische Inbezugnahme („Tarifwechselklausel“) . . . . .	631
IV. Individualrechtliche Gestaltungen . . . . .	633
1. Änderungsvorbehalte . . . . .	633
2. (Massenhafte) Änderungskündigung . . . . .	633
3. Änderungsvereinbarungen . . . . .	639
4. Wegfall der Geschäftsgrundlage . . . . .	644
V. Besonderheiten in der Insolvenz . . . . .	644

**Kapitel 24**  
**Bonusregelungen und Zielvereinbarungssysteme**

*(Dr. Jens Jensen)*

I. Begriff der Leistungsvergütung . . . . .	646
1. Kriterien der Leistungsvergütung . . . . .	647
2. Abgrenzung zu anderen Vergütungsbestandteilen . . . . .	648
II. Verpflichtungstatbestände und Kontrollmaßstab . . . . .	649
1. Arbeitsvertrag und AGB-Kontrolle . . . . .	649
2. Betriebsvereinbarung und § 75 BetrVG (Recht und Billigkeit) . . . . .	652
3. Gesamtzusage und AGB-Kontrolle . . . . .	653
4. Betriebliche Übung und AGB-Kontrolle . . . . .	653
III. Beschränkungen in Bezug auf den Kreis der Begünstigten . . . . .	654
IV. Verzielungsprozess und Bonuskriterien . . . . .	655
1. Unterschied zwischen Zielvereinbarung und Zielvorgabe . . . . .	655
2. Zeitpunkt der Verzielung . . . . .	657
3. Nachträgliche Anpassung von Zielen . . . . .	658
4. Kategorien von Zielen . . . . .	658
5. Bonusformel und Wirtschaftsrisiko . . . . .	659
V. Bemessungszeitraum für Bonuszahlungen . . . . .	663
VI. Ermittlung des Bonus . . . . .	664
1. Formelbasierte vs. diskretionäre Bonussysteme . . . . .	664
2. Grundsätze der Ermessensausübung . . . . .	665
3. Wirtschaftsrisiko und billiges Ermessen . . . . .	666
4. Poolssysteme und billiges Ermessen . . . . .	670
5. Leistungsbestimmung durch das Gericht . . . . .	671
VII. Störfälle und Kürzungstatbestände . . . . .	672
VIII. Darlegungs- und Beweislast . . . . .	674
IX. Prozessuales . . . . .	675

**Kapitel 25**

**Provisionen**

*(Dr. Marcus Michels)*

I. Begriff der Provision . . . . .	678
1. Definition . . . . .	678
2. Abgrenzung zu Umsatzbeteiligungen . . . . .	678
3. Abgrenzung zu Tantiemen . . . . .	679

## Inhaltsverzeichnis

II. Die Verweisung des § 65 HGB – Das gesetzliche Leitbild . . . . .	679
1. Die Reichweite der Verweisung des § 65 HGB. . . . .	679
2. Entstehung des Provisionsanspruches . . . . .	679
3. § 87a Abs. 2 HGB – Untergang des Provisionsanspruches. . . . .	684
4. § 87c HGB – Fälligkeit der Provision. . . . .	685
5. Verhältnis zu Mindestlohn und Tarifverträgen . . . . .	685
III. Grenzen der arbeitsvertraglichen Gestaltung . . . . .	685
1. Ausschluss von Folgeprovisionen für Folgegeschäfte, Nachbestellungen von Kunden, die der Arbeitnehmer geworben hat – § 87 Abs. 1 S. 1 Alt. 2 HGB . . . . .	685
2. Ausschluss von Provisionen für Geschäfte, die nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses abgeschlossen oder ausgeführt worden sind. . . . .	686
IV. Durchsetzung der Provisionsansprüche . . . . .	691
1. § 87c Abs. 1 HGB – Abrechnung . . . . .	691
2. § 87c Abs. 2 HGB – Buchauszug . . . . .	691
3. § 87c Abs. 3 HGB – Auskunftsanspruch . . . . .	692
4. § 87c Abs. 4 HGB – Einsicht in die Geschäftsbücher. . . . .	692
V. Provision und Regeln des Lohns ohne Arbeit . . . . .	693
1. Entgeltfortzahlungsgesetz . . . . .	693
2. Urlaubsentgelt . . . . .	694
3. Betriebsratsmitglieder – § 37 Abs. 2 BetrVG i.V.m. § 611 BGB	694
VI. Mitbestimmung des Betriebsrates. . . . .	695
1. § 87 Abs. 1 Nr. 10 BetrVG . . . . .	695
2. § 87 Abs. 1 Nr. 11 BetrVG . . . . .	695
3. Rechtsfolgen bei Verletzung des Mitbestimmungsrechts. . . . .	696

## Kapitel 26

### Halteprämien, Anwesenheitsprämien

(Alexander R. Zumkeller)

I. Materielle Instrumente zum Halten von Mitarbeitern . . . . .	697
1. Mitarbeitermotivation und Gründe für den Wechsel von Mitarbeitern . . . . .	697
2. Die (materielle) „Instrumentenbatterie“ zur Senkung des Retention Risk . . . . .	698
II. Anwesenheitsprämien . . . . .	705
1. Historie der gesetzlichen Regelung . . . . .	705
2. Voraussetzungen der Regelung. . . . .	706

**Kapitel 27**  
**Vergütung durch Mitarbeiterkapitalbeteiligung**  
*(Prof. Dr. Rainer Sieg)*

I. Mitarbeiterkapitalbeteiligung als Teil der Vergütung . . . . .	710
II. Aktienbasierte Vergütung. . . . .	711
1. Angebot von Aktien zum Vorzugspreis . . . . .	712
2. Aktiengeschenke zu bestimmten Anlässen . . . . .	716
3. Zusage von Aktien . . . . .	717
4. Zusage von Aktienbezugsrechten (Aktienoptionen) . . . . .	719
5. Gratisaktien beim Kauf von Aktien (Matching-Aktien). . . . .	722
III. Dividendenbasierte Vergütung . . . . .	724
IV. Angebot von Genussrechten, Genussscheinen . . . . .	724
V. Angebot von GmbH-Anteilen . . . . .	725
VI. Angebot von Stillen Beteiligungen. . . . .	725
VII. Angebot von Arbeitnehmerdarlehen . . . . .	726

**Kapitel 28**  
**Sozialleistungen mit Entgeltcharakter**  
*(Dr. Kristina Helmer)*

I. Einführung . . . . .	728
II. Anspruchsgrundlage . . . . .	728
1. Betriebsvereinbarung. . . . .	728
2. Gesamtzusage . . . . .	729
3. Betriebliche Übung . . . . .	729
III. Gleichbehandlung . . . . .	730
1. Grundsatz. . . . .	730
2. Anspruch aller Arbeitnehmer bei Knappheit? . . . . .	731
IV. Mitbestimmung durch den Betriebsrat . . . . .	733
1. Geltungsbereich § 87 Abs. 1 Nr. 8 oder Nr. 10 BetrVG . . . . .	733
2. Begriff der Sozialeinrichtung nach § 87 Abs. 1 Nr. 8 BetrVG . . . . .	734
3. Beispiele für Sozialeinrichtungen . . . . .	735
4. Umfang der Mitbestimmung nach § 87 Abs. 1 Nr. 8 BetrVG . . . . .	736
5. Durchführung der Mitbestimmung. . . . .	738
6. Formen der Sozialeinrichtungen . . . . .	738
V. Betriebskindergarten . . . . .	739
1. Inhalt und Ausgestaltung . . . . .	739
2. Betriebliche Mitbestimmung . . . . .	740
3. Steuerrecht . . . . .	741

## Inhaltsverzeichnis

4. Sozialversicherungsrecht . . . . .	742
VI. Essenzzuschuss und Betriebskantine . . . . .	743
1. Inhalt und Ausgestaltung . . . . .	743
2. Mitbestimmung . . . . .	743
3. Steuerrecht . . . . .	744
VII. Fahrtkostenzuschüsse und Job-Tickets . . . . .	747
1. Inhalt und Ausgestaltung . . . . .	747
2. Mitbestimmung . . . . .	747
3. Steuerrecht . . . . .	748

### **Kapitel 29**

#### **Sachbezüge**

*(Dr. Kristina Helmer)*

I. Einführung: Sachbezüge als Teil des Arbeitsentgelts . . . . .	751
II. Inhalt und Grenzen der Gewährung von Sachbezügen nach § 107 GewO . . . . .	752
1. Geltungsbereich . . . . .	752
2. Grundprinzip des § 107 Abs. 1 GewO . . . . .	753
3. Gewährung von Sachbezügen, § 107 Abs. 2 GewO . . . . .	753
4. Kreditierungsverbot . . . . .	757
5. Anrechnung von Waren . . . . .	758
6. Rechtsfolgen des Verstoßes gegen § 107 Abs. 2 GewO . . . . .	758
7. Berücksichtigung der Pfändungsfreigrenzen . . . . .	759
8. Steuerrecht . . . . .	760
9. Sozialversicherungsrecht . . . . .	762
10. Betriebliche Mitbestimmung bei Sachbezügen . . . . .	763
IV. Personalrabatt . . . . .	763
1. Grundsätze . . . . .	763
2. Mitbestimmung . . . . .	764
3. Steuer- und Sozialversicherungsrecht . . . . .	765
V. Trinkgeld, § 107 Abs. 3 GewO . . . . .	765

### **Kapitel 30**

#### **Dienstwagen – Rechtsfragen der Privatnutzung**

*(Dr. Sebastian Verstege)*

I. Interessenlage . . . . .	769
II. Arbeitsrechtliche Aspekte der Privatnutzung . . . . .	769
1. Abgrenzung der Überlassungsformen eines Dienstwagens . . . . .	769
2. Zustandekommen und Inhalt der Nutzungsvereinbarung . . . . .	771

3. Haftung des Arbeitnehmers bei Beschädigung des Dienstwagens . . . . .	772
4. Dauer der privaten Nutzung . . . . .	774
5. Verweigerung der Dienstwagenherausgabe an den Arbeitgeber . . . . .	785
6. Vertragswidriger Entzug des Dienstwagens . . . . .	787
7. Dienstwagen für Betriebsratsmitglieder . . . . .	789
8. Berücksichtigung der Privatnutzung bei betrieblicher Altersversorgung . . . . .	790
9. Privatnutzung als Einkommensbestandteil einer Sozialplanabfindung . . . . .	790
10. Berücksichtigung der Privatnutzung bei Karenzentschädigung . . . . .	791
11. Dienstwagen als Regelungsgegenstand eines Aufhebungsvertrags . . . . .	792
12. Pfändbares Arbeitseinkommen bei Privatnutzung eines Dienstwagens . . . . .	793
13. Mitbestimmung des Betriebsrats bei der Privatnutzung . . . . .	793
III. Steuerrechtliche Aspekte der Privatnutzung . . . . .	796
1. Nutzungspauschale (1%-Regelung) . . . . .	798
2. Fahrtenbuchmethode . . . . .	799
IV. Beitragsrechtliche Aspekte der Privatnutzung . . . . .	801
V. Beispiel einer Dienstwagenüberlassungsvereinbarung . . . . .	801

**Kapitel 31**  
**Fortbildung auf Kosten des Arbeitgebers**  
*(Dr. Nikolaus Polzer)*

I. Interessenlage . . . . .	806
II. Qualifizierungspflicht des Arbeitnehmers . . . . .	807
1. Gesetzliche Regelungen . . . . .	807
2. Tarifvertragliche Regelungen . . . . .	808
3. Betriebsverfassungsrechtliche Regelungen . . . . .	808
4. Arbeitsvertrag als Grundlage einer Qualifizierungspflicht . . . . .	808
III. Qualifizierungsanspruch des Arbeitnehmers . . . . .	809
IV. Fortbildungsvereinbarungen . . . . .	810
1. Ausgangslage . . . . .	810
2. Rückzahlung von Fortbildungskosten . . . . .	811
3. Vorformulierte Rückzahlungsklauseln . . . . .	812
4. Individuell ausgehandelte Rückzahlungsklauseln . . . . .	825
5. Kollektivvertragliche Rückzahlungsklauseln . . . . .	826
6. Beispiel einer Fortbildungsvereinbarung . . . . .	827

**Kapitel 32**  
**Überstundenvergütung und deren pauschale Abgeltung**  
(*Volker Stück*)

I. Einführung . . . . .	831
1. Begriffe und Bedeutung . . . . .	831
2. Gesetzliche Regelungen . . . . .	832
3. Tarifliche Regelungen . . . . .	833
4. Trennung Anordnungsbefugnis – Vergütung . . . . .	834
II. Grundlage: Umfang der Arbeitszeit . . . . .	835
III. Überstundenvergütungsanspruch und -höhe . . . . .	836
1. Vergütungsanspruch in Entgelt . . . . .	836
2. Überstundenzuschlag . . . . .	839
3. Überstundenausgleich durch bezahlte Freizeitgewährung . . . . .	840
IV. Abgestufte Darlegungs- und Beweislastverteilung . . . . .	842
V. Überstundenklauseln im Arbeitsvertrag . . . . .	845
1. Zulässigkeitskriterien . . . . .	845
2. Rechtsfolgen unzulässiger Pauschalierung . . . . .	848
3. Musterklausel Überstundenpauschalierung . . . . .	848

**Kapitel 33**  
**Vergütung von Bereitschaftsdiensten und Nacharbeit**  
(*Alexander Möller*)

I. Einführung . . . . .	849
1. Ausgangslage . . . . .	849
2. Begrifflichkeiten . . . . .	850
II. Individualrechtliche Aspekte . . . . .	854
1. Anspruch auf Vergütung . . . . .	854
2. Höhe des Vergütungsanspruchs . . . . .	857
III. Kollektivrechtliche Aspekte . . . . .	860
1. Tarifvertrag . . . . .	860
2. Betriebsvereinbarung . . . . .	861
IV. Praxishinweis/Formulierungsvorschlag . . . . .	862

**Kapitel 34**  
**Reisekosten des Arbeitnehmers**  
(*Dr. Moritz von der Ehe*)

I. Begriff Reisekosten . . . . .	865
II. Gesetzlich geregelter Ersatz von Reisekosten . . . . .	866

Inhaltsverzeichnis

1. Aufwendersatz, § 670 BGB .....	866
2. Sonderregelungen .....	872
III. Mitbestimmung des Betriebsrats .....	876
IV. Auslösungen .....	877

**Kapitel 35**  
**Vergütung für Arbeitnehmererfindungen,**  
**Urheberrechte und Verbesserungsvorschläge**  
*(Roman Konertz)*

I. Einführung .....	881
II. Patente und Gebrauchsmuster .....	882
1. Rechtsgrundlagen im Arbeitsverhältnis .....	883
2. Vergütung für Diensterfindungen .....	886
3. Vergütung für freie Erfindungen .....	906
4. Nicht unter das ArbNErfG fallende Personengruppen .....	906
III. Urheberrechte .....	907
1. Rechtsgrundlagen im Arbeitsverhältnis .....	907
2. Vergütung für Pflichtwerke .....	910
3. Vergütung für Freie Werke .....	915
4. Sonderfall: Computerprogramme .....	915
5. Urheberrechtsvereinbarungen .....	917
IV. Weitere Immaterialgüterrechte .....	917
V. Verbesserungsvorschläge .....	918
1. Qualifizierte technische Verbesserungsvorschläge .....	919
2. Sonstige Verbesserungsvorschläge .....	920
VI. Steuer- und Sozialversicherungspflicht .....	921
VII. Prozessuales .....	921

**Kapitel 36**  
**Hinausgeschobenes Entgelt:**  
**Betriebliche Altersversorgung**  
*(Dr. Rainer Thum)*

I. Einführung .....	924
II. Grundlagen der betrieblichen Altersversorgung .....	925
1. Gegenstand betrieblicher Altersversorgung .....	925
2. Formen der Zusage .....	927

Inhaltsverzeichnis

3. Durchführungswege der betrieblichen Altersversorgung . . . . .	929
4. Vergütungscharakter . . . . .	933
III. Anspruchsgrundlagen . . . . .	936
1. Arbeitsvertraglicher Anspruch . . . . .	936
2. Sonstige individualrechtliche Anspruchsgrundlagen . . . . .	937
3. Kollektivrechtliche Anspruchsgrundlagen . . . . .	938
IV. Sozialversicherungs- und steuerrechtliche Aspekte . . . . .	939
V. Praxishinweise . . . . .	943
1. Präferenz bzgl. Form der Zusage . . . . .	943
2. Zusätzliche private Insolvenzversicherung . . . . .	943

**Kapitel 37**

**Entgeltabrechnung**

*(Prof. Dr. Frank Maschmann)*

I. Allgemeines . . . . .	945
II. Anspruchsinhaber und -gegner . . . . .	947
III. Fälligkeit der Abrechnung . . . . .	947
IV. Form . . . . .	948
V. Inhalt der Abrechnung . . . . .	950
1. Angabe des Abrechnungszeitraums . . . . .	950
2. Angaben über die Zusammensetzung . . . . .	951
VI. Wirkung der Abrechnung . . . . .	954
VII. Verstoß gegen die Abrechnungspflicht . . . . .	957
1. Allgemeines . . . . .	957
2. Prozessuale Durchsetzung . . . . .	958
2. Zurückbehaltungsrecht und Schadensersatz . . . . .	959

**Kapitel 38**

**Rückzahlung überzahlten Entgelts**

*(Dr. Moritz von der Ehe)*

I. Anspruch aus ungerechtfertigter Bereicherung . . . . .	961
1. Voraussetzungen und Höhe . . . . .	961
2. Ausschluss nach § 814 BGB. . . . .	963
3. Ausschluss des Anspruchs nach § 817 BGB. . . . .	963
4. Wegfall der Bereicherung nach § 813 Abs. 3 BGB. . . . .	964
II. Vertragsgestaltung . . . . .	966

III. Schadensersatzansprüche des Arbeitgebers . . . . .	966
IV. Fälligkeit des Anspruchs, Ausschlussfristen, Verjährung . . . . .	967

**Kapitel 39**  
**Lohnsteuer**

*(Kristina Scheibe/Prof. Dr. Holger Jenzen)*

I. Einführung . . . . .	970
II. Begriffsbestimmungen . . . . .	971
1. Steuerrechtlicher Arbeitgeber . . . . .	971
2. Steuerrechtlicher Arbeitnehmer . . . . .	972
3. Arbeitslohn . . . . .	974
III. Grundzüge des Lohnsteuerabzugsverfahrens . . . . .	980
1. Rechtliche Grundlagen . . . . .	980
2. Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	983
3. Durchführung des Lohnsteuerabzugs . . . . .	985
IV. Möglichkeiten der Lohnsteuerpauschalierung . . . . .	992
1. Pauschalierungsverfahren . . . . .	992
2. Die Pauschalierungsnormen im Einzelnen . . . . .	993
V. Ausgewählte verfahrensrechtliche Themen . . . . .	996
1. Haftung des Arbeitgebers für Lohnsteuer . . . . .	996
2. Anrufungsauskunft . . . . .	1000
3. Lohnsteuer-Außenprüfung/Lohnsteuer-Nachschau . . . . .	1001

**Kapitel 40**  
**Arbeitsentgelt und Sozialversicherungsbeitragsrecht**

*(Dr. Christian Burkiczak)*

I. Einführung . . . . .	1004
II. Versicherungs- und Beitragspflicht aufgrund abhängiger Beschäftigung . . . . .	1006
1. Grundsatz . . . . .	1006
2. Ausnahmen . . . . .	1007
III. Begriffe: Beiträge und Umlagen . . . . .	1010
IV. Zuständigkeiten . . . . .	1011
1. Gesamtsozialversicherungsbeitrag . . . . .	1011
2. Umlagen . . . . .	1012
3. Beitrag zur Unfallversicherung . . . . .	1012

## Inhaltsverzeichnis

V. Gegenstand der Verbeitragung . . . . .	1012
1. Gesamtsozialversicherungsbeitrag . . . . .	1012
2. Umlagen . . . . .	1013
3. Beitrag zur Unfallversicherung . . . . .	1013
VI. Entstehen und Fälligkeit des Beitragsanspruchs . . . . .	1014
1. Gesamtsozialversicherungsbeitrag . . . . .	1014
2. Umlagen . . . . .	1015
3. Beitrag zur Unfallversicherung . . . . .	1015
VII. Beitragssatz und Beitragstragung . . . . .	1015
1. Arbeitsförderung . . . . .	1015
2. Krankenversicherung . . . . .	1016
3. Rentenversicherung . . . . .	1016
4. Pflegeversicherung . . . . .	1017
5. Umlagen . . . . .	1017
6. Unfallversicherung . . . . .	1017
7. Ausnahmen . . . . .	1018
VIII. Beitragsbemessungsgrenzen . . . . .	1018
1. Arbeitslosenversicherung . . . . .	1018
2. Kranken- und Pflegeversicherung . . . . .	1019
3. Rentenversicherung . . . . .	1019
4. Unfallversicherung . . . . .	1019
IX. Beitragsschuldner . . . . .	1019
X. Verfahren der Beitragszahlung . . . . .	1021
1. Aufzeichnungs- und Meldepflichten . . . . .	1021
2. Beitragsnachweis und Zahlung . . . . .	1022
3. Arbeitgeberprüfung (§ 28p SGB IV) . . . . .	1023
XI. Vollstreckung . . . . .	1024
XII. Sanktionen bei Beitragssäumnis und -vorenthaltung . . . . .	1026
XIII. Verjährung und Verwirkung . . . . .	1027
XIV. Erstattung von Beiträgen . . . . .	1028
XV. Rechtsschutz . . . . .	1029
1. Anfechtungswiderspruch und -klage . . . . .	1029
2. Einstweiliger Rechtsschutz . . . . .	1029
Stichwortverzeichnis . . . . .	1031