

Gratifikationen, Anwesenheits- und Treueprämien, Tantiemen

Sonderzahlungen als zusätzliche Leistungen
im Arbeits-, Steuer- und Sozialversicherungsrecht

Von

Babette Weinrich, Regierungsoberrätin

Christian Weinrich, Richter am Arbeitsgericht

Begründet von

Dr. Peter Knevels, Rechtsanwalt

4., neu bearbeitete und erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort.....	5
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis.....	11
I. Einführung	15
II. Die Verbreitung von Sonderzahlungen	16
1. Die historische Entwicklung von der Sach- zur Geldleistung	16
2. Die Bedeutung des Arbeitsmarktes für die Sonderzuwendungen...	16
III. Die verschiedenen Arten der Sonderzahlungen	18
1. Die Gratifikation	18
a) Anwendungsfälle und Motive	18
b) Begriffe	18
c) Abgrenzung zum 13. Monatsgehalt und zum Leistungslohn.....	20
2. Die Prämienpauschale	20
3. Die Tantieme	21
IV. Rechtsgrundlagen für Sonderzahlungen	23
1. Das Gesetz	23
2. Die einzelvertragliche Regelung.....	24
a) Regelung im Arbeitsvertrag.....	24
b) Die betriebliche Bekanntmachung.....	24
c) Die betriebliche Übung	25
3. Die Betriebsvereinbarung.....	26
a) Zustandekommen und Zulässigkeit	26
b) Anspruch auf eine Betriebsvereinbarung.....	27
c) Wirkung.....	27
d) Geltungsdauer und Nachwirkung.....	27
4. Der Gleichbehandlungsgrundsatz.....	29
a) Bedeutung.....	29
b) Anwendungsbereich	30
c) Umsetzung.....	31
d) Differenzierungskriterien.....	32
e) Rechtsfolgen der Ungleichbehandlung.....	35
5. Der Tarifvertrag.....	35
a) Geltungsbereich	35
b) Inhalt.....	36

6. Ansprüche auf die Sonderzahlung während des Kündigungsrechtsstreites.....	37
V. Die Gestaltung betrieblicher Ansprüche auf Sonderzahlungen.....	39
1. Sonderzahlungen ohne Rechtsanspruch.....	39
a) Freiwilligkeitsvorbehalt.....	39
b) Widerrufsvorbehalt.....	41
2. Sonderzahlungen mit Rechtsanspruch.....	41
3. Modalitäten und Differenzierungen.....	42
a) Modalitäten.....	42
aa) „Arbeitsleistungsbezogene“ Sonderzahlung.....	42
bb) Sonstige Sonderzahlungen.....	43
b) Zwölfteilung.....	45
c) Staffelung nach der Betriebszugehörigkeit oder -treue sowie Stichtags-, Ausschuß- und Bindungsklauseln.....	46
aa) Stichtagsklauseln.....	47
bb) Rechtsgrund des Ausscheidens.....	48
cc) Betriebsbedingte Kündigung.....	49
d) Staffelung nach der Art der Tätigkeit oder dem jeweiligen Arbeitsentgelt.....	51
e) Staffelung nach der Leistung oder dem Betriebsergebnis.....	51
f) Staffelung nach der Anwesenheit.....	52
aa) Entwicklung der Rechtsprechung.....	53
bb) Aktuelle Rechtsprechung.....	56
cc) Sonderfall: „Kurzarbeit-Null“.....	58
g) Staffelung nach dem Familienstand.....	58
VI. Kürzung und Beseitigung der Rechtsansprüche.....	59
1. Einzelvertragliche Vereinbarungen mit Rechtsanspruch.....	59
a) Der Änderungsvertrag.....	60
b) Die Aufhebung durch Betriebsvereinbarung.....	61
c) Die Aufhebung durch Änderungskündigung.....	63
2. Die Betriebsvereinbarung.....	64
3. Der Tarifvertrag.....	64
4. Krankheitsbedingte Kürzung oder Beseitigung der Ansprüche.....	65
a) Die Rechtsprechung.....	65
aa) Völlig fehlende Arbeitsleistung.....	65
bb) Schwangerschaftsbedingte Fehlzeiten.....	67
cc) Langjährige Krankheiten.....	68
b) Gesetzliche Neuregelung des § 4b EFZG.....	68
aa) Anwendungsbereich.....	69
bb) Begriff des Arbeitsentgeltes im Sinne des § 4b EFZG.....	70
cc) Berechnungszeitraum.....	71

Inhaltsverzeichnis

dd) Jahresdurchschnittsverdienst	71
ee) Fortbestand früherer Regelungen	72
ff) Aufbauende Anwesenheitsprämien	73
gg) Verhältnis des § 4b EFZG zu § 12 EFZG	73
hh) Verschiedenes.....	74
5. Kürzung oder Beseitigung der Ansprüche wegen Erziehungs- urlaubes.....	75
a) Kürzungsvereinbarung	75
b) Urlaubsgeld für den Erziehungsurlaub?.....	77
6. Arbeitskampfbedingte Kürzung oder Beseitigung der Ansprüche ..	78
a) Anwesenheitsprämien	78
b) Sonderzahlungen mit Mischcharakter	80
7. Kürzung oder Beseitigung der Ansprüche bei Pensionären und Vorruheständlern.....	81
8. Grundwehrdienst, Wehrübung und Zivildienst	82
9. Das Verhältnis bestehender betrieblicher oder einzelvertraglicher Regelungen zum Tarifvertrag	83
a) Anrechenbarkeit von tarifvertraglichen Leistungen auf einzel- vertragliche Ansprüche	83
b) Beteiligung des Betriebsrates bei der Anrechnung.....	85
VII. Rückzahlungsklauseln	86
1. Allgemeine Voraussetzungen.....	86
2. Rechtliche Grenzen.....	87
3. Tarifvertragliche Rückzahlungsklauseln.....	92
VIII. Die Bedeutung der teilweisen Nichtigkeit betrieblicher Regelungen ...	93
IX. Pfändung, Abtretung und Aufrechnung	94
X. Insolvenz und Betriebsübergang.....	95
XI. Die Mitbestimmung des Betriebsrates nach dem BetrVG	98
1. Allgemeines	98
2. Inhalt.....	99
3. Umfang	100
4. Widerruf und Anrechnung.....	102
XII. Steuerliche Behandlung der Sonderzahlung	104
1. Grundsatz	104
2. Jubiläumszuwendungen.....	105
3. Pauschalbesteuerung.....	106
4. Rückzahlung von Sonderzahlungen	109
XIII. Sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Sonderzahlung	109
1. Allgemeines	109

Inhaltsverzeichnis

2. Beitragsrechtliche Behandlung der Sonderzahlungen	109
3. Beitragsrechtliche Auswirkung der Pauschalbesteuerung.....	111
4. Beitragsrechtliche Behandlung der Rückzahlung von Sonderzahlungen.....	112
Anhang	
Musterregelung für eine Weihnachtsgratifikation mit Rechtsanspruch – jährliche Einmalzahlung mit Rechtsanspruch –	115
Musterregelung für eine Anwesenheits- und Treueprämie – jährliche Einmalzahlung ohne Rechtsanspruch –	118
Musterregelung für eine Jahresabschlußvergütung – jährliche Einmalzahlung ohne bezifferten Rechtsanspruch –	120
Tarifvertrag über die tarifliche Absicherung eines Teiles eines 13. Monatseinkommens in der Metall- und Elektroindustrie Bayern, Stand 12. Dezember 1996	122
Tarifvertrag über Jahresleistung für die Chemische Industrie in den neuen Bundesländern und Berlin (Ost) vom 22. Februar 1993 in der Fassung vom 17. April 1997.....	124
Entscheidungsregister.....	127
Stichwortverzeichnis	137