

UNTERNEHMENSWERTE ERBEN:

Pflichtteilsproblematik und übliche Lösungsvarianten im Lichte des neuen Erbrechts, gesellschaftsrechtliche Eckpunkte

 **Managementcenter Nord**
BUSINESS BREAKFAST

04. Juli 2019

RECHTSANWALT

DDR. ALEXANDER HASCH
UNIV.-LEKTOR, UB, CBSC

www.hasch.eu




HASCH
&
PARTNER

UNTERNEHMENSWERTE ERBEN:
Pflichtteilsproblematik und übliche Lösungsvarianten im
Lichte des neuen Erbrechts, gesellschaftsrechtliche Eckpunkte

MCN – BUSINESS BREAKFAST
04. Juli 2019


RECHTSANWALT
DDR. ALEXANDER HASCH
UNIV.-LEKTOR, UB, CBSC




HASCH
&
PARTNER

**1. WESENTLICHE ÄNDERUNGEN
DURCH ERBRECHTSNOVELLE
2015 (wirksam seit 2017) IM ÜBERBLICK (1)**

- sprachliche Anpassungen
- fremdhändiges Testament
- abstrakt Pflichtteilsberechtigte
- außerordentliches Erbrecht des Lebensgefährten
- Berücksichtigung/Abgeltung von Pflegeleistungen


A. HASCH 2  legal partner of Managementcenter Nord



HASCH
&
PARTNER

1. WESENTLICHE ÄNDERUNGEN DURCH ERBRECHTSNOVELLE 2015 (wirksam seit 2017) IM ÜBERBLICK (2)

- Pflichtteilsrecht – Hinzurechnungen, Anrechnungen
- Verjährung erbrechtlicher Ansprüche
- EuErbVO: Inkrafttreten mit 17.08.2015, ersetzt Bestimmungen im IPRG und JN
- Inkrafttreten des ErbRÄG 2015: 31.12.2016 / 01.01.2017

A. HASCH 3  legal partner of Managementcenter Nord



HASCH
&
PARTNER

2. PFLICHTTEILSRECHT IST GRUNDSATZPROBLEMATIK BEI UNTERNEHMENSNACHFOLGE

- hoher Wert des Unternehmens
- vergleichsweise wenig Privatvermögen
- 50 % des Gesamtvermögens müssen an Pflichtteilsberechtigte (Ehegatte, Kinder) vererbt werden
- uU hohe Ausgleichspflichten eines familiären Unternehmensnachfolgers

A. HASCH 4  legal partner of Managementcenter Nord




**HASCH
&
PARTNER**

3. PFLICHTTEILSBERECHNUNG / BEISPIEL

Ausgangslage: 1 Ehegatte, 3 Kinder

Erbeil:	Ehegatte	3 Kinder [2/3]		
		/		\
	1/3	2/9	2/9	2/9
	33,3 %	22,22 %	22,22 %	22,22 %
Pflichtteil:	1/6	1/9	1/9	1/9
	16,67 %	11,11 %	11,11 %	11,11 %

A. HASCH 5 legal partner of Managementcenter Nord




**HASCH
&
PARTNER**

4. GÄNGIGE LÖSUNGSMÖGLICHKEITEN

- Schenkungen gegen Pflichtteilsverzichte
- Privatstiftungen (begrenzt)
 - Zweijahresfrist für Nachstiftungen (§ 782 Abs 1 ABGB)
 - Einsatz von Begünstigungen zur Pflichtteilsdeckung (§ 780 ABGB, keine KEST!!)
- entgeltliche Unternehmensnachfolge
- Betriebsaufspaltungen

A. HASCH 6 legal partner of Managementcenter Nord




HASCH
&
PARTNER

5. REFORM DES PFLICHTTEILS- RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (1)

- Pflichtteil beträgt wie bisher die Hälfte des gesetzlichen Erbrechts (§ 759 ABGB)
 - Ehegatte 1/6 (16,67 %)
 - Bspw. 3 Kinder: je 1/9 (je 11,11 %)
 - Vorfahren nicht mehr pflichtteilsberechtigt, **nur mehr**: Nachkommen, Ehegatten oder eingetragene Partner (§ 757 ABGB)

A. HASCH 7 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH
&
PARTNER

5. REFORM DES PFLICHTTEILS- RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (2)

- Pflichtteilsdeckung (§ 761 ABGB)
 - durch **Anrechnung** von **letztwilligen Zuwendungen** (§ 780 ABGB)
 - neu**: Begünstigung durch Privatstiftung ausdrücklich aufgenommen (§ 780 Abs 1 ABGB)
 - durch **Anrechnung** von **Schenkungen unter Lebenden** (§ 781 ABGB)

A. HASCH 8 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH
&
PARTNER

5. REFORM DES PFLICHTTEILS-RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (3)

- Deckung des Pflichtteils (§ 764 Abs 2 ABGB)
 - Beitragspflicht der Erben, Vermächtnisnehmer, (nicht mehr Beschenkte auf den Todesfall), Ehegatte (nicht jedoch mit dem gesetzlichen Vorausvermächtnis); höchstens bis zum Wert der Verlassenschaft
 - Anfall und Fälligkeit (§ 765 ABGB)
 - sogleich
 - Geldansprüche nach einem Jahr (+ gesetzliche Verzinsung)

A. HASCH 9 legal partner of Managementcenter Nord




HASCH
&
PARTNER

5. REFORM DES PFLICHTTEILS-RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (4)

- Stundung (§ 766 ABGB)
 - Erblasser: bis zu 5 Jahre
 - Gericht: Änderungsbefugnis
- Antrag des Pflichtteilsschuldners (§ 767 ABGB)
 - Stundung durch Gericht bis auf 5 Jahre, in Notfällen 10 Jahre
- **Verzinsung beachten!** (§ 778 Abs 2 ABGB)

A. HASCH 10 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH
&
PARTNER

5. REFORM DES PFLICHTTEILS-RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (5)

- Pflichtteilsminderung (§ 776 ABGB)
 - auf die Hälfte
 - wenn **zumindest 10 Jahre kein Kontakt**
- Pflichtteilsermittlung (§§ 778 ff ABGB)
 - auf Antrag: Schätzung!
(§ 778 Abs 1 ABGB, in der Praxis teuer)

A. HASCH
11

 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH
&
PARTNER

5. REFORM DES PFLICHTTEILS-RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (6)

- Anrechnung (§ 780 ABGB)
 - Alles, was als Erbteil, Vermächtnis, Schenkung auf den Todesfall, **Begünstigung in einer Privatstiftung** zugewendet wird
 - Bewertung zum Todestag; Verwertbarkeit nicht Voraussetzung, mangelnde Verwertbarkeit: Berücksichtigung (bspw.: vinkulierte Geschäftsanteile einer GmbH)

A. HASCH
12

 legal partner of Managementcenter Nord




**HASCH
&
PARTNER**

5. REFORM DES PFLICHTTEILS- RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (7)

- Hinzu- und Anrechnung von Schenkungen unter Lebenden (§ 781 ABGB)
 - betrifft Pflichtteilsberechtigte und Dritte
 - Definition Schenkung (neu!): (§ 781 Abs 2 ABGB, § 938 ABGB aF)
 - Ausstattung (§ 1220 ABGB) (Z 1)
 - Vorschuss auf Pflichtteil (Z 2)
 - Abfindung für Erb- und Pflichtteilsverzicht (Z 3)


A. HASCH 13  legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH
&
PARTNER**

5. REFORM DES PFLICHTTEILS- RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (8)

- Vermögenswidmung an eine Stiftung (etc.) (Z 4), oder Wert einer Begünstigung, soweit der Verstorbene Vermögen gewidmet hat (Z 5)
- jede andere Leistung mit Schenkungscharakter (Z 6) (wirtschaftliche Betrachtungsweise; bspw. einseitig begünstigende Nachfolgeregelung in Gesellschaftsverträgen)

A. HASCH 14  legal partner of Managementcenter Nord







5. REFORM DES PFLICHTTEILS-RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (9)

- keine Anrechnung (§ 782 Abs 1 ABGB):
 - Schenkungen an nicht (abstrakt) pflichtteilsberechtigte Personen, die früher als zwei Jahre vor dem Tod
 - **wirklich gemacht** (= Vermögensopfertheorie) worden sind
 - entspricht § 785 Abs 3 ABGB aF
 - **Umgehungsverbot für Privatstiftungen erwähnt**


A. HASCH 15  legal partner of Managementcenter Nord






5. REFORM DES PFLICHTTEILS-RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (10)

- Erläuternde Bemerkungen:
 - Vermögensopfertheorie von OGH bei Privatstiftungen (OGH 05.06.2007, 10 Ob 45/07a) entwickelt bzw. aufgegriffen und zuletzt auch bei Schenkungen mit Vorbehalt des Fruchtgenussrechtes (OGH 11.09.2014, 2 Ob 39/14w)
 - wird hier übernommen und tendenziell verschärft

A. HASCH 16  legal partner of Managementcenter Nord




HASCH
&
PARTNER

5. REFORM DES PFLICHTTEILS- RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (11)

- ▣ Vorbehalt eines Nutzungsrechtes, Vorbehalt eines Belastungs- und Veräußerungsverbot, **hindern den Beginn des Fristenlaufs!**

A. HASCH 17 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH
&
PARTNER

5. REFORM DES PFLICHTTEILS- RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (12)

- ▣ Vermeidung der Umgehung des Pflichtteilsrechts durch Stiftungsgründung ausdrücklich erwähnt (Verzicht auf Widerrufs- und Änderungsrecht durch Erblasser)
- ▣ Literatur:
 - ▣ *Arnold* in GesRZ 6/15
 - ▣ *Zollner* in PSR 1/2016
 - ▣ *Hasch/Wolfgruber* in PSR 1/2016

A. HASCH 18 legal partner of Managementcenter Nord




HASCH
&
PARTNER

5. REFORM DES PFLICHTTEILS- RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (13)

- Praxis
 - Pflichtteilsverzicht wird bei der Unternehmensnachfolge noch wichtiger
 - eventuell entgeltliche Nachfolgelösungen ausdehnen (zweitbeste Lösung)
 - Grenze: gemischte Schenkung (§§ 935, 938 ABGB)
 - aktive Zuwendungen aus Privatstiftung zur Pflichtteilsdeckung einsetzen [KESt-frei: VwGH (10.2.2016, Ra 2014/15/0021)]
 - Lösungen durch Betriebsaufspaltung

A. HASCH 19 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH
&
PARTNER

5. REFORM DES PFLICHTTEILS- RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (14)

- sowohl Schenkungen
 - an Dritte
(**befristet** [2 Jahre] § 782 ABGB) als auch
 - an Pflichtteilsberechtigte
(**unbefristet** § 783 ABGB)
- ⇒ Hinzurechnung zu Nachlass (§ 781 ABGB)

A. HASCH 20 legal partner of Managementcenter Nord




HASCH
&
PARTNER

5. REFORM DES PFLICHTTEILS-RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (15)

- **Berechnungsmethode (§ 787 ABGB)**
 - Nachlass
 - + bei Privatstiftungen: Hinzurechnungen (§ 781 ABGB)
(keine doppelte Berücksichtigung der Nachstiftung [bspw. des Unternehmens] und der daraus resultierenden Zuwendungen)
erhöhter Nachlass ⇒ Neuberechnung der Pflichtteile
 - Anrechnung der Zuwendungen auf den Todesfall (§ 780 ABGB)
 - Anrechnung der Schenkungen zu Lebzeiten (§ 781 ABGB)

Pflichtteile (neu)

A. HASCH
21
legal partner of Managementcenter Nord



HASCH
&
PARTNER

5. REFORM DES PFLICHTTEILS-RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (16)

- **Bewertung der Schenkung (§ 788 ABGB)**
 - ▣ **Zeitpunkt der Schenkung**
 - ▣ **Aufwertung auf Todeszeitpunkt gemäß VPI**

A. HASCH
22
legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH
&
PARTNER**

5. REFORM DES PFLICHTTEILS-RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (17)

- **Herausgabe von Schenkungen** (§ 789 ff ABGB)
 - Nachlass mit **Unterdeckung**
 - **Direktanspruch** des Pflichtteilsberechtigten gegen Geschenknehmer
 - **anteilige Haftung** mehrerer Geschenknehmer (im Verhältnis des Wertes der Geschenke)
 - Haftung auch der **Rechtsnachfolger**

A. HASCH 23  legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH
&
PARTNER**

5. REFORM DES PFLICHTTEILS-RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (18)

- **Haftungsbeschränkung für Dritte** (§ 792 ABGB)
 - keine Haftung, wenn Vermögensopfer 2 Jahre vor Ableben erbracht
 - gilt nicht für Pflichtteilsberechtigten, die Pflichtteilsverzicht abgegeben haben (abstrakter Begriff des Pflichtteilsberechtigten (§ 757 ABGB) ⇒ diese sind also keine Dritten)

A. HASCH 24  legal partner of Managementcenter Nord



HASCH
&
PARTNER

VIELEN DANK !

RÜCKFRAGEN WILLKOMMEN !

A. HASCH 25  legal partner of Managementcenter Nord



HASCH
&
PARTNER

WIEN:
Zelinkagasse 10, 1010 Wien
Tel: 01 / 532 12 70-0
a.hasch@hasch.eu

LINZ:
Landstraße 47, 4020 Linz
Tel: 0732 / 77 66 44-132
a.hasch@hasch.eu

www.hasch.eu

26  legal partner of Managementcenter Nord