



ANWALTSGESELLSCHAFT

# "UNTERNEHMENSNACHFOLGE IM LICHT DES NEUEN ERBRECHTS UND PFLICHTTEILSRECHTS"

 **Managementcenter Nord**  
**BUSINESS BREAKFAST**

**Neuigkeiten bei der  
Unternehmensnachfolge**

*Steuerreform & Erbrecht*

25. März 2016

RECHTSANWALT

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

[www.hasch.eu](http://www.hasch.eu)



**HASCH  
&  
PARTNER**

**NEUIGKEITEN BEI DER  
UNTERNEHMENSNACHFOLGE**

MCN – BUSINESS BREAKFAST  
25. April 2016

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



**HASCH  
&  
PARTNER**

**ERBRECHT: AKTUELLE NEUERUNGEN  
IM ÜBERBLICK**

**UNTERNEHMENSNACHFOLGE UND  
NEUES PFLICHTTEILSRECHT**

A. HASCH

2

 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

**1. EU-ERBRECHTSVERORDNUNG  
VOM 04.07.2012 (1)**

- per 17.08.2015 in Kraft getreten
- ersetzt Bestimmungen im IPRG und JN
- Regelung internationaler Erbfälle hinsichtlich
  - Zuständigkeit und anwendbares Recht
  - Anerkennung/Vollstreckung Entscheidungen und Annahme/Vollstreckung öffentlicher Urkunden in Erbsachen
  - europäisches Nachlasszeugnis

A. HASCH 3  legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

**1. EU-ERBRECHTSVERORDNUNG  
VOM 04.07.2012 (2)**

- Gerichtszuständigkeit
  - bisher: Anknüpfungspunkt ⇒ Staatsangehörigkeit
  - neu: Anknüpfungspunkt ⇒ gewöhnlicher Aufenthalt des Verstorbenen
- Rechtswahl möglich
  - Anknüpfungspunkt des gewöhnlichen Aufenthaltes oder
  - Anknüpfungspunkt der Staatsangehörigkeit

A. HASCH 4  legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

## 1. EU-ERBRECHTSVERORDNUNG VOM 04.07.2012 (3)

- Alle bestehenden Testamente sind zu überprüfen
- Häufigster Anwendungsfall in der Praxis:  
"Ableben im Ferienhaus"

A. HASCH
5

 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

## 2. ERBRECHTSÄNDERUNGS- GESETZ

- Geändert wurden insbesondere die
  - §§ 531 bis 956 ABGB
  - §§ 1278 bis 1283 ABGB
- Zeitpunkt des Inkrafttretens ab 01.01.2017

A. HASCH
6

 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

### 3. WESENTLICHE ÄNDERUNGEN DURCH ERBRECHTSNOVELLE 2015 IM ÜBERBLICK (1)

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

A. HASCH 7 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

### 3. WESENTLICHE ÄNDERUNGEN DURCH ERBRECHTSNOVELLE 2015 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 8 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

## 4. FREMDHÄNDIGES TESTAMENT

- § 579 ABGB n.F.
  - 3 Zeugen gleichzeitig anwesend, wenn Urkunde unterfertigt wird
  - Vor- und Familienname, Geburtsdatum der Zeugen erforderlich
  - Hinweis auf Eigenschaft als Zeuge; eigenhändig vom Zeugen unterfertigt
  - Nuncupatio ⇒ eigenhändig vom Erblasser geschrieben ⇒ Bekräftigung, dass Urkunde letzten Willen enthält

A. HASCH
9

 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

## 5. GESETZLICHES ERBRECHT DES EHEGATTEN / EINGETRAGENEN PARTNERS

- § 744 ABGB n.F.
  - Neben Kindern (erste Parentel) des Erblassers zu 1/3 erbberechtigt
  - Neben Eltern des Erblassers zu 2/3 erbberechtigt
  - In den übrigen Fällen zur Gänze (Verdrängung der Geschwister und Großeltern)

A. HASCH
10

 legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH  
&  
PARTNER**

## 6. AUSSERORDENTL. ERBRECHT DES LEBENSGEFÄHRTEN

- § 748 ABGB n.F.
  - sofern keine letztwillige Verfügung vorhanden und keine gesetzlichen Erben
  - Lebensgemeinschaft vor dem Tod mindestens 3 Jahre bestanden  
(keine Wohngemeinschaft erforderlich)

A. HASCH 11  legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH  
&  
PARTNER**

## 7. 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 12  legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH  
&  
PARTNER**

## 8. PFLICHTTEILSBERECHNUNG / BEISPIEL

**Ausgangslage: 1 Ehegatte, 3 Kinder**

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

A. HASCH 13 legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH  
&  
PARTNER**

## 9. GÄNGIGE LÖSUNGSMÖGLICHKEITEN

- Schenkungen gegen Pflichtteilsverzichte
- Privatstiftungen (begrenzt)
  - Zweijahresfrist für Nachstiftungen (§ 785 Abs 3 ABGB aF, § 782 Abs 1 ABGB nF\*)
  - Einsatz von Begünstigungen zur Pflichtteilsdeckung (§ 780 ABGB, keine KEST!!)
- entgeltliche Unternehmensnachfolge
- Betriebsaufspaltungen

\* §-Angaben beziehen sich jeweils auf ABGB nF!

A. HASCH 14 legal partner of Managementcenter Nord



## 10. 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 15  legal partner of Managementcenter Nord



## 10. 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 16  legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

## 10. 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 17 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

## 10. 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 18 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

## 10. 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 19 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

## 10. 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 20 legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH  
&  
PARTNER**

## 10. 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 21  legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH  
&  
PARTNER**

## 10. 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 22  legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

## 10. 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 23 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

## 10. 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 24 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

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

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

A. HASCH 25 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

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

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

A. HASCH 26 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

## 10. 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
27

 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

## 10. 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
28

 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

## 10. 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
29

 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

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

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

A. HASCH
30

 legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH  
&  
PARTNER**

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

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

A. HASCH 31  legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH  
&  
PARTNER**

## 10. 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 32  legal partner of Managementcenter Nord



HASCH  
&  
PARTNER

**VIELEN DANK !**

**RÜCKFRAGEN WILLKOMMEN !**

A. HASCH 33  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](http://www.hasch.eu)**

34  legal partner of Managementcenter Nord