

# **UNTERNEHMEN ÜBERGEBEN UND ERBEN I:**

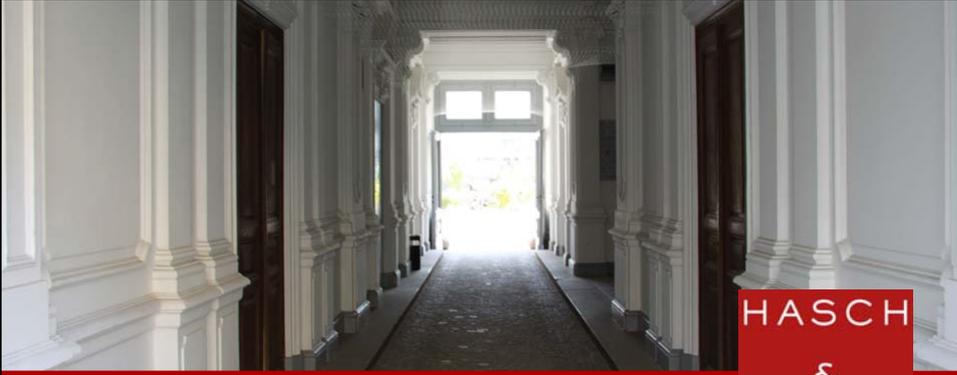
**Pflichtteilsproblematik und übliche  
Lösungsvarianten im Lichte des neuen  
Erbrechts, gesellschaftsrechtliche Eckpunkte,  
konkrete Projektbeispiele**

08. Juli 2019

RECHTSANWALT

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

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



HASCH  
&  
PARTNER

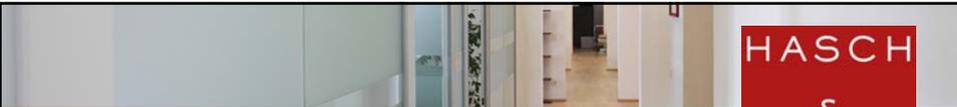
## UNTERNEHMEN ÜBERGEBEN UND ERBEN I:

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

2. Quartalstreffen 2019 der Experts Group OÖ  
der Übergabe Consultants  
08. Juli 2019

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

 legal partner of Managementcenter Nord



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**

<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
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](http://www.hasch.eu)**

26