



ANWALTSGESELLSCHAFT

"NEUES PFLICHTTEILSRECHT UND UNTERNEHMENSNACHFOLGE"

FAMILY MANAGEMENT

BANKHAUS SPÄNGLER

WirtschaftsBlatt

UNTERNEHMENSNACHFOLGE – DIE AUFGABE VIELVERSPRECHEND MEISTERN

03. März 2016

RECHTSANWALT

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

www.hasch.eu



HASCH
&
PARTNER

NEUES PFLICHTTEILSRECHT UND UNTERNEHMENSNACHFOLGE

03. MÄRZ 2016

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



HASCH
&
PARTNER

WESENTLICHE ÄNDERUNGEN DURCH ERBRECHTSNOVELLE 2015 IM ÜBERBLICK (1)

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

A. HASCH 2 Neues Pflichtteilsrecht



HASCH
&
PARTNER

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 3 Neues Pflichtteilsrecht



HASCH
&
PARTNER

PFLICHTTEILSRECHT IST GRUNDSATZPROBLEMATIK BEI DER 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 Neues Pflichtteilsrecht



HASCH
&
PARTNER

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)
- entgeltliche Unternehmensnachfolge
- Betriebsaufspaltungen

* §-Angaben beziehen sich jeweils auf ABGB nF!

A. HASCH
5
Neues Pflichtteilsrecht



HASCH
&
PARTNER

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
6
Neues Pflichtteilsrecht



**HASCH
&
PARTNER**

PFLICHTTEILSBERECHNUNG / BEISPIEL (2)

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 7 Neues Pflichtteilsrecht



**HASCH
&
PARTNER**

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

- 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 Neues Pflichtteilsrecht



HASCH
&
PARTNER

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

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
Neues Pflichtteilsrecht



HASCH
&
PARTNER

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

- 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
Neues Pflichtteilsrecht



HASCH
&
PARTNER

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

- 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 Neues Pflichtteilsrecht



HASCH
&
PARTNER

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

- Anrechnung auf Pflichtteil (§ 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 Neues Pflichtteilsrecht



**HASCH
&
PARTNER**

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

- **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 Neues Pflichtteilsrecht



**HASCH
&
PARTNER**

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

- **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 Neues Pflichtteilsrecht



HASCH
&
PARTNER

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

- keine Anrechnung (§ 782 Abs 1 ABGB):
 - Schenkungen an nicht (abstrakt) pflichtteils-
berechtigte 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 Neues Pflichtteilsrecht



HASCH
&
PARTNER

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

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 11.9.2014, 2 Ob 39/14w)
- wird hier übernommen und tendenziell verschärft

A. HASCH 16 Neues Pflichtteilsrecht



**HASCH
&
PARTNER**

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

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

A. HASCH 17 Neues Pflichtteilsrecht



**HASCH
&
PARTNER**

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

- 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 (in Druck)
 - *Hasch/Wolfgruber* in PSR 1/2016 (in Druck)

A. HASCH 18 Neues Pflichtteilsrecht



**HASCH
&
PARTNER**

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

- 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
 - Lösungen durch Betriebsaufspaltung

A. HASCH 19 Neues Pflichtteilsrecht



**HASCH
&
PARTNER**

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

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

A. HASCH 20 Neues Pflichtteilsrecht



**HASCH
&
PARTNER**

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

- **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 Neues Pflichtteilsrecht



**HASCH
&
PARTNER**

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

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

A. HASCH 22 Neues Pflichtteilsrecht



HASCH
&
PARTNER

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

- **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 Neues Pflichtteilsrecht



HASCH
&
PARTNER

REFORM DES PFLICHTTEILS-RECHTS (§§ 756 ff ABGB) (19)

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

A. HASCH 24 Neues Pflichtteilsrecht



HASCH
&
PARTNER

VIELEN DANK!

A. HASCH 25 Neues Pflichtteilsrecht



HASCH
&
PARTNER

WIEN:
Zelinkagasse 10, 1010 Wien
Tel: 01 / 532 12 70-132
a.hasch@hasch.eu

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

www.hasch.eu