

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Dank	VI
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Autorenverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XV
<i>Peter Apathy</i> Hinzurechnung und Anrechnung im neuen Erbrecht	1
<i>Martin Schauer</i> Nachfolgeregelungen in Gesellschaftsverträgen und vorweggenommene Erbfolge nach der Erbrechtsreform	21
<i>Theresa Haglmüller</i> Bericht über die Diskussion – Teil I	35
<i>Brigitta Zöchling-Jud/Johannes Zollner</i> Privatstiftung und Pflichtteilsrecht – erste Überlegungen zum ErbRÄG 2015	41
<i>Theresa Haglmüller</i> Bericht über die Diskussion – Teil II	63
<i>Ewald Aschauer</i> Unternehmensbewertung bei erbrechtlichen Bewertungsanlässen	69
<i>Theresa Haglmüller</i> Bericht über die Diskussion – Teil III	83

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Dank	VI
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Autorenverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XV

Peter Apathy

Hinzurechnung und Anrechnung im neuen Erbrecht	1
I. Einleitung	1
II. Letztwillige Zuwendungen	4
III. Schenkungen unter Lebenden	5
IV. Rechenmethode	10
V. Hinzu- und Anrechnung im Pflichtteilsrecht	11
A. Aktivlegitimation	11
B. Passivlegitimation	14
VI. Hinzu- und Anrechnung beim Erbteil	17
VII. Bewertung	18

Martin Schauer

Nachfolgeregelungen in Gesellschaftsverträgen und vorweggenommene Erbfolge nach der Erbrechtsreform	21
I. Grundlagen	21
A. Das Problem	21
B. Reaktion durch das ErbRÄG 2015	22
II. Was bisher geschah	24
A. Der Ausschluss des Abfindungsanspruchs	24
B. Pflichtteilsrechtliche Konsequenzen	25
1. Rechtsprechung	25
2. Kritik der Lehre	26
3. Auswirkungen auf die Rechtsprechung?	26
III. Und was die Zukunft bringen könnte	26
A. Hinzu- und Anrechnung von Schenkungen	26
B. Der Gesellschaftsvertrag als entgeltlicher oder unentgeltlicher Vertrag	28
1. Der Gesellschaftsvertrag im Allgemeinen	28
2. Nachfolgeklauseln bei Personengesellschaften	30
C. Aufgriffsrechte bei der GmbH	32

Theresa Haglmüller

Bericht über die Diskussion – Teil I	35
---	----

Brigitta Zöchling-Jud/Johannes Zollner

Privatstiftung und Pflichtteilsrecht – erste Überlegungen zum ErbRÄG 2015	41
I. Einleitung	41

II. Die bisherige Rechtslage im Überblick	42
III. Gesetzliche Ausgangslage im Überblick	44
IV. Vermögenswidmungen an eine Privatstiftung	46
A. Grundsätzliches zur Hinzurechnung	46
B. Beginn der Zweijahresfrist	47
1. Grundsätzliches	47
2. Änderungs- und/oder Widerrufsvorbehalt	48
3. Nutzungsrechte über das gestiftete Vermögen	51
V. Lebzeitige Einräumung einer Begünstigtenstellung	52
A. Regelungsanliegen	52
B. Vermögenswidmung durch den Verstorbenen	53
C. Art der Begünstigtenstellung	53
D. Befristete und unbefristete Hinzu- und Anrechnung	55
E. Letztwillig eingeräumte Begünstigtenstellung	55
VI. Zusammenspiel zwischen Hinzu- und Anrechnung der Begünstigtenstellung und Hinzurechnung der Vermögenswidmung	56
A. Problemstellung	56
B. Meinungsüberblick	57
C. Stellungnahme	58
VII. Pflichtteilsdeckung durch eine Begünstigtenstellung	59
A. Bisherige Rechtslage	59
B. Neue Rechtslage	59
VIII. Auskunftsanspruch	61
IX. Zusammenfassung	62

Theresa Haglmüller

Bericht über die Diskussion – Teil II	63
--	----

Ewald Aschauer

Unternehmensbewertung bei erbrechtlichen Bewertungsanlässen	69
I. Einleitung	69
II. Erbrechtliche Bewertungsanlässe und die Anforderungen an die Unter- nehmensbewertung	70
A. Ermittlung des Pflichtteilsanspruchs	70
B. Ermittlung des Wertes eines Vermächtnisses	72
III. Ermittlung des Normwerts	73
A. Stichtagsprinzip und Zukunftsorientierung	73
B. Grundlagen der Unternehmensbewertung und Konkretisierung des Normwerts	74
C. Bewertung der übertragbaren Ertragskraft	76
D. Bewertung des nicht betriebsnotwendigen Vermögens	77
E. Liquidationswert als Wertuntergrenze	77
F. Anteilsbewertung und Bewertung einer Begünstigtenstellung	78
G. Die Bewertung von Bedingungen und Belastungen von Unternehmensanteilen	79
1. Bewertung von (eingeschränkten) Stimmrechten	79
2. Bewertung von (unterschiedlichen) Vermögensrechten	80
3. Bewertung von Veräußerungsbeschränkungen oder Aufgriffsrechten	81
IV. Zusammenfassung	82

Theresa Haglmüller

Bericht über die Diskussion – Teil III	83
---	----

Autorenverzeichnis

o. Univ.-Prof. Dr. Peter Apathy
Universität Linz

Univ.-Prof. Dr. Ewald Aschauer
Universität Linz

Univ.-Ass. Mag. Theresa Haglmüller, M.A.
Universität Linz

Univ.-Prof. Dr. Martin Schauer
Universität Wien

Univ.-Prof. Dr. Brigitta Zöchling-Jud
Universität Wien

Univ.-Prof. Dr. Johannes Zollner
Universität Graz