

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	5
Abkürzungsverzeichnis	13
Vorbemerkung	17
1 Einführung	19
1.1 Die Privatstiftung, das Ableben des Stifters und das Pflichtteilsrecht	19
1.2 Gegenstand der Untersuchung	23
1.3 Überblick zur Darstellung	24
1.4 Die verwendete Terminologie im Überblick	25
1.5 Das Pflichtteilsrecht im Überblick	27
1.5.1 Grundlagen	27
1.5.2 Überblick anhand eines Prüfungsschemas	28
1.5.2.1 Feststellung der pflichtteilsberechtigten Personen	29
1.5.2.2 Feststellung der Pflichtteilsquoten	30
1.5.2.3 Feststellung der Berechnungsgrundlage zur Ermittlung der Pflichtteile	31
1.5.2.4 Erhöhung der Berechnungsgrundlage durch Hinzurechnung	32
1.5.2.5 Ermittlung der Pflichtteile	36
1.5.2.6 Anrechnung auf die Pflichtteile zwecks Pflichtteilsdeckung	36
1.5.2.7 Ermittlung und Durchsetzung von Pflichtteils- ansprüchen	38
1.5.2.8 Haftung für Pflichtteilsansprüche	40
2 Systembildung	43
2.1 Vermögenswidmung unter Lebenden an eine Privatstiftung	43
2.1.1 Wann liegt eine Vermögenswidmung unter Lebenden vor?	43
2.1.2 Maßgebliche Folgen im Pflichtteilsrecht	46
2.2 Vermögenswidmung auf den Todesfall an eine Privatstiftung	48
2.2.1 Wann liegt eine Vermögenswidmung auf den Todesfall vor?	48
2.2.2 Maßgebliche Folgen im Pflichtteilsrecht	50
2.3 Einräumung einer Begünstigtenstellung unter Lebenden	51
2.3.1 Wann liegt die Einräumung einer Begünstigtenstellung unter Lebenden vor?	51
2.3.2 Maßgebliche Folgen im Pflichtteilsrecht	62
2.4 Einräumung einer Begünstigtenstellung auf den Todesfall	64

2.4.1	Wann liegt die Einräumung einer Begünstigtenstellung auf den Todesfall vor?	64
2.4.2	Maßgebliche Folgen im Pflichtteilsrecht	73
2.5	Einräumung einer Letztbegünstigtenstellung	75
2.5.1	Einräumung einer Letztbegünstigtenstellung unter Lebenden	75
2.5.1.1	Wann liegt die Einräumung einer Letztbegünstigtenstellung unter Lebenden vor?	75
2.5.1.2	Maßgebliche Folgen im Pflichtteilsrecht	86
2.5.2	Einräumung einer Letztbegünstigtenstellung auf den Todesfall	88
2.5.2.1	Wann liegt die Einräumung einer Letztbegünstigtenstellung auf den Todesfall vor?	88
2.5.2.2	Maßgebliche Folgen im Pflichtteilsrecht	91
2.6	Pflichtteilsrelevante Einräumung einer sonstigen Rechtsstellung	93
2.6.1	Herleitung und Begründung der pflichtteilsrechtlichen Relevanz einer sonstigen Rechtsstellung	93
2.6.2	Pflichtteilsrelevante Einräumung einer Stifterstellung	101
2.6.3	Klarstellungen zur verwendeten Terminologie sowie zur Abgrenzung	108
2.6.4	Einräumung einer Stifterstellung unter Lebenden	110
2.6.4.1	Wann liegt die Einräumung einer Stifterstellung unter Lebenden vor?	110
2.6.4.2	Maßgebliche Folgen im Pflichtteilsrecht	123
2.6.5	Einräumung einer Stifterstellung auf den Todesfall	124
2.6.5.1	Wann liegt die Einräumung einer Stifterstellung auf den Todesfall vor?	124
2.6.5.2	Maßgebliche Folgen im Pflichtteilsrecht	128
2.6.6	Einräumung einer sonstigen Rechtsstellung	129
2.6.6.1	Einräumung einer sonstigen Rechtsstellung in der Privatstiftung?	129
2.6.6.2	Einräumung einer Rechtsstellung in vergleichbaren Vermögensmassen	132
2.7	Zwischenergebnis – Überblick zu den pflichtteilsrelevanten Vermögensverschiebungen in der Privatstiftung	133
3	Maßgebliche Fragen	134
3.1	Pflichtteilsdeckung durch Einräumung einer Rechtsstellung in der Privatstiftung	134
3.1.1	Maßgebliche Eignung zur Pflichtteilsdeckung	134
3.1.2	Maßgeblicher Vermögenswert zur Pflichtteilsdeckung	137
3.1.2.1	Maßgeblicher Bewertungszeitpunkt	137
3.1.2.2	Maßgebliche Bewertung	141

3.1.3	Eignung einer Rechtsstellung in der Privatstiftung zur Pflichtteilsdeckung	146
3.1.4	Vermögenswert einer Begünstigtenstellung zur Pflichtteilsdeckung	146
3.1.4.1	Maßgeblicher Bewertungszeitpunkt	147
3.1.4.2	Maßgebliche Bewertung	147
3.1.5	Vermögenswert einer Letztbegünstigtenstellung zur Pflichtteilsdeckung	160
3.1.5.1	Maßgeblicher Bewertungszeitpunkt	161
3.1.5.2	Maßgebliche Bewertung	161
3.1.6	Vermögenswert einer Stifterstellung	170
3.1.6.1	Maßgeblicher Bewertungszeitpunkt	170
3.1.6.2	Maßgebliche Bewertung	170
3.1.7	Stundungsmöglichkeiten und Einräumung einer Rechtsstellung in der Privatstiftung	182
3.1.7.1	Allgemeiner Rechtsrahmen zur Stundung im Pflichtteilsrecht	182
3.1.7.2	Spannungsverhältnis zwischen § 766 Abs 1 Satz 2 ABGB und § 762 ABGB	184
3.1.7.3	Auflösung des Spannungsverhältnisses nach der Lehre	185
3.1.7.4	Eigene Ansicht – Auflösung des Spannungs- verhältnisses durch Hinausschieben von Zukommen und Bewertung	190
3.1.7.5	Bedeutung der Stundungsregelungen für die Einräumung einer Rechtsstellung in der Privat- stiftung zur Pflichtteilsdeckung	194
3.2	Vermögensopfer bei der Vermögenswidmung und der Einräumung einer Rechtsstellung in der Privatstiftung	196
3.2.1	Vermögensopfer als zentraler Anknüpfungspunkt im Pflichtteilsrecht	196
3.2.2	Voraussetzungen zur Erbringung des Vermögensopfers	197
3.2.3	Kritik am aktuellen Verständnis des Vermögensopfers	201
3.2.4	Vermögensopfer bei der Vermögenswidmung an die Privatstiftung	205
3.2.4.1	Verpflichtung des Geschenkgebers zur Übertragung des Schenkungsgegenstands	205
3.2.4.2	Kein Vorbehalt der Rückabwicklung durch einseitige Rechtshandlung	206
3.2.4.3	Kein Vorbehalt sämtlicher Nutzungen durch dingliche Berechtigung	216
3.2.5	Vermögensopfer bei der Einräumung einer Rechtsstellung in der Privatstiftung	218

3.2.5.1	Verpflichtung des Geschenkgebers zur Übertragung des Schenkungsgegenstands	219
3.2.5.2	Kein Vorbehalt der Rückabwicklung durch einseitige Rechtshandlung	221
3.2.5.3	Kein Vorbehalt sämtlicher Nutzungen durch dingliche Berechtigung	227
3.3	Auskunftsanspruch gegen die Privatstiftung und die Stiftungsbeteiligten	227
3.3.1	Informationsbedarf und -rechte für die Hinzu- und Anrechnung	227
3.3.2	Berechtigung und Verpflichtung für den Auskunfts- anspruch	230
3.3.3	Reichweite des Auskunftsanspruchs	231
3.3.4	Auskunftsanspruch gegen Privatstiftung und Stiftungs- beteiligte als Geschenknehmer	232
3.4	Haftung von Privatstiftung und Stiftungsbeteiligten als Geschenknehmer	237
3.4.1	Allgemeine Haftung als Geschenknehmer	237
3.4.2	Haftung der Privatstiftung als Geschenknehmerin	243
3.4.3	Haftung von Stiftungsbeteiligten als Geschenknehmer	246
3.5	Auswirkungen des Vermögensopfers für die Vermögens- widmung auf Hinzurechnung und Vermögenswert eingeräumter Rechtsstellungen	249
3.5.1	Auswirkung auf die Hinzurechenbarkeit der Rechts- stellung	249
3.5.2	Auswirkung auf den pflichtteilsrelevanten Vermögens- wert der Rechtsstellung	252
3.6	Vermeidung einer doppelten Berücksichtigung desselben Vermögenswerts im Pflichtteilsrecht	256
3.6.1	Vermeidung im Verhältnis Vermögenswidmung – Einräumung einer Rechtsstellung	256
3.6.2	Vermeidung im Verhältnis Einräumung einer Rechts- stellung – Einräumung einer Rechtsstellung	260
3.7	Verhinderung der Einräumung einer Rechtsstellung unter Lebenden durch den Geschenknehmer	266
3.8	Rechtsstellung in der Privatstiftung als Gegenstand der Rechtsnachfolge des Stiftungsbeteiligten?	269
3.8.1	Rechtsnachfolge auf den Todesfall	269
3.8.2	Rechtsnachfolge unter Lebenden	270
3.9	Anwendung der gesetzlichen Ausnahmen für die Hinzurechnung	271
3.10	„Folgeschenkungen“ des Geschenknehmers einer Stifterstellung	273

3.11 Zwischenergebnis – Feststellung der pflichtteilsrelevanten Einräumung einer Rechtsstellung	280
4 Fallbeispiele	285
4.1 Fallbeispiel 1 – Vermögenswidmung und Einräumung einer Begünstigtenstellung	286
4.1.1 Überblick	286
4.1.2 Die einzelnen Fallgruppen	287
4.1.2.1 Vermögenswidmung und Begünstigtenstellung bei Errichtung	287
4.1.2.2 Vermögenswidmung bei Errichtung – Begünstigtenstellung bei Ableben	291
4.1.2.3 Begünstigtenstellung bei Errichtung – Vermögenswidmung bei Ableben	295
4.1.2.4 Vermögenswidmung und Begünstigtenstellung bei Ableben	297
4.2 Fallbeispiel 2 – Vermögenswidmung, Einräumung einer Begünstigtenstellung und Einräumung einer Stifterstellung	302
4.2.1 Überblick	302
4.2.2 Die einzelnen Fallgruppen	305
4.2.2.1 Vermögenswidmung, Begünstigtenstellung und Stifterstellung bei Errichtung	305
4.2.2.2 Vermögenswidmung und Begünstigtenstellung bei Errichtung – Stifterstellung bei Ableben	316
4.2.2.3 Vermögenswidmung und Stifterstellung bei Errichtung – Begünstigtenstellung bei Ableben	328
4.2.2.4 Vermögenswidmung bei Errichtung – Begünstigtenstellung und Stifterstellung bei Ableben	333
4.2.2.5 Begünstigtenstellung und Stifterstellung bei Errichtung – Vermögenswidmung bei Ableben	346
4.2.2.6 Begünstigtenstellung bei Errichtung – Vermögenswidmung und Stifterstellung bei Ableben	352
4.2.2.7 Stifterstellung bei Errichtung – Vermögenswidmung und Begünstigtenstellung bei Ableben	357
4.2.2.8 Vermögenswidmung, Begünstigtenstellung und Stifterstellung bei Ableben	361
5 Ergebnisse	375
Literaturverzeichnis	383
Judikaturverzeichnis	388