

SCHRIFTENREIHE DES ÖSTERREICHISCHEN NOTARIATS

---

Band 38

# Privatstiftung und Erbrecht

von

**Dr. Clemens Limberg**

Assistent am Institut für Zivilrecht  
Universität Wien

Wien 2006

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

# Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	IX
Literaturverzeichnis .....	XIII
<b>I. Einleitung</b> .....	1
A. Entwicklung und Bedeutung der Privatstiftung .....	2
B. Wesen der Privatstiftung .....	4
C. Entstehung der Privatstiftung .....	6
D. Stellung des Stifters .....	7
1. Der Stifter .....	7
2. Rechte des Stifters .....	8
E. Beendigung der Privatstiftung .....	9
F. Pflichtteilsrecht .....	10
1. Grundlagen .....	10
2. Schenkung, Vorempfang, Vorschuss .....	11
a) Vorempfänge im weiteren Sinn .....	12
b) Schenkungen .....	12
c) Bewertung .....	15
<b>II. Privatstiftung und Erbrecht</b> .....	18
A. Vorbemerkung .....	16
B. Privatstiftung und Pflichtteilsrecht .....	19
1. Grundlagen .....	19
2. Stiften als anrechnungspflichtige Zuwendung .....	20
a) Stiften als Schenkung im Sinne des §785 ABGB? .....	20
b) Anrechnungsfreie Zuwendungen .....	21
c) Die Privatstiftung als Pflichtteilsberechtigter? .....	21
d) Beginn der Zwei-Jahres-Frist des §785 Abs3 ABGB .....	24
aa) Literatur und Judikatur zum allgemeinen Problem .....	24
bb) Literatur und Judikatur zum besonderen Fall der Privatstiftung ....	25
cc) Eigene Ansicht .....	31
e) Zwischenergebnis .....	36
f) Tod vor Beginn der Zwei-Jahres-Frist .....	37
aa) Schenkung auf den Todesfall .....	38
bb) Andere Zuwendungen anlässlich des Todes des Erblassers .....	41
cc) Schlussfolgerungen für den besonderen Fall der dem Stifter bis zu dessen Tod wirtschaftlich zurechenbaren Privatstiftung .....	44
EXKURS: Stiftermehrheit .....	46
g) Tod während der Zwei-Jahres-Frist .....	49
h) Tod nach der Zwei-Jahres-Frist .....	49
i) Durchsetzung der Ansprüche .....	50
aa) Beitragspflicht der dem Stifter zurechenbaren Stiftung analog §783 ABGB .....	50
bb) Schenkungsanfechtung bei einer dem Stifter nicht (mehr) zurechenbaren Privatstiftung .....	52

3. Ausschüttungen als anrechenbare Zuwendungen .....	54
a) Grundlagen .....	54
b) Literatur .....	55
c) Eigene Ansicht .....	58
aa) Allgemeine Voraussetzungen und Folgen der Zurechnung einer Ausschüttung zum Stifter .....	58
bb) Ausschüttungen vor Vermögensopfer und Fristenlauf .....	59
cc) Ausschüttungen nach Vermögensopfer und Fristenlauf .....	61
dd) Ausschüttungen anlässlich des Todes des Stifters .....	67
ee) Ausschüttungen nach dem Tod des Stifters .....	68
d) Durchsetzung der Ansprüche .....	69
aa) Schenkungsanfechtung bei Ausschüttungen einer dem Stifter zurechenbaren Privatstiftung .....	69
bb) Schenkungsanfechtung bei Ausschüttungen einer dem Stifter nicht (mehr) zurechenbaren Privatstiftung .....	71
e) Zusammenfassung .....	71
4. Begünstigtenstellung als Pflichtteilsdeckung? .....	72
a) Grundlagen .....	72
b) Literatur .....	73
c) Eigene Ansicht .....	76
C. Privatstiftung und andere zwingende erbrechtliche Ansprüche .....	78
1. Vorausvermächtnis .....	78
a) Grundlagen .....	78
b) Das Wohnrecht .....	80
c) Das Recht auf die zum Haushalt gehörenden beweglichen Sachen .....	82
d) Privatstiftung und Vorausvermächtnis .....	83
e) Durchsetzung der Ansprüche .....	86
2. Unterhaltspflicht des Erben .....	87
a) Grundlagen .....	87
b) Privatstiftung und Unterhaltspflicht der Erben .....	88
D. Auskunftsanspruch .....	91
1. Informationsmöglichkeiten aus dem Privatstiftungsrecht .....	91
2. Auskunftsanspruch .....	93
a) Grundlagen .....	93
b) Literatur und Judikatur .....	94
c) Eigene Ansicht .....	96
d) Anwendung auf den Fall der Privatstiftung .....	98
E. Beispiele .....	99
EXKURS: Außergerichtliche Vereinbarungen .....	102
<b>III. Steuerrechtliche Aspekte .....</b>	<b>103</b>
A. Besteuerung der Privatstiftung .....	103
1. Grundlagen der Besteuerung von Privatstiftungen .....	103
2. Besteuerung von in die Privatstiftung eingebrachtem Vermögen .....	103
3. Ertragssteuerliche Behandlung der Privatstiftung .....	104
4. Besteuerung von Ausschüttungen .....	105
5. Zusammenfassende steuerliche Betrachtung .....	106
B. Steuerrechtliche Behandlung der untersuchten Ansprüche .....	107
EXKURS: Steuerrechtliche Behandlung der Erfüllung außergerichtlicher Vereinbarungen .....	108
<b>IV. Zusammenfassung .....</b>	<b>111</b>
Stichwortverzeichnis .....	115