

Die Anrechnung von Zuwendungen
auf den Pflichtteil im Rechtsvergleich
mit dem reformierten deutschen Recht

von Johannes Ritter von Schönfeld

zerb verlag

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
A. Kapitel 1 - Grundzüge des Pflichtteilsrechts	5
I. Begriff	5
II. Rechtshistorische Entwicklung	5
III. Rechtliche Zielsetzung	7
IV. Arten der Pflichtteilkewährung - rechtsvergleichende Gegenüberstellung	9
1. System des Geldpflichtteils	10
2. System der Reserve	11
3. System des Unterhaltungsanspruchs	11
V. Derzeit geltendes Pflichtteilsrecht	12
1. In Österreich	12
a) Pflichtteilsberechtigte	13
b) Höhe des Pflichtteils	13
c) Geltendmachung	14
d) Verjährung	15
e) Entziehungs-/Minderungsmöglichkeiten	15
2. In Deutschland	16
a) Pflichtteilsberechtigte	17
b) Höhe des Pflichtteils	18
c) Geltendmachung des Pflichtteils	19
d) Verjährung	19
e) Entziehungs-/Minderungsmöglichkeiten	20
3. In anderen Rechtsordnungen	21
VI. Abschaffungsforderungen	23

B. Kapitel 2 - Anrechnung von Todes wegen (Einrechnung)		25
I. Österreich		25
II. Deutschland		26-
III. Vergleich		26
C. Kapitel 3 - Anrechnung beim Erbteil (Ausgleichung)		29
I. Deutschland		29
1. Allgemeines		29
2. Doppelte Berücksichtigung		31
a) Beispielfall		32
b) Lösung nach deutschem Recht		32
II. Österreich		34
1. Allgemeines		34'
2. Doppelte Berücksichtigung		35
a) Beispielfall		35
b) Lösung nach österreichischem Recht		36
III. Vergleich	*	39
1. Im Generellen	^"	39
2. Zum Beispiel		41
D. Kapitel 4 - Anrechnung lebzeitiger Zuwendungen beim Pflichtteil		43
I. Allgemeines		43
1. Rechtliche Zielsetzung		43
a) Österreich		43
b) Deutschland		46
c) Vergleich		46
2. Entwicklung der Anrechnung		47
a) Österreich		47
b) Deutschland		49
c) Vergleich		50
3. Systematik der Anrechnung		50
¹ a) In Österreich		50
b) In Deutschland		51
c) Vergleich		53

II. Anrechenbare Zuwendungen	55
1. Österreich	55
a) Stets anzurechnende Zuwendungen	55
I) Qualifikation als Vorempfang	55
1) Heiratsgut/Ausstattung	56
2) Antritt eines Amtes	57
3) Schuldenzahlung eines volljährigen Kindes	59
4) Abfindung für Verzicht	60
II) Qualifikation als Schenkung	60
b) Bedingt anzurechnende Zuwendungen	61
c) Anrechnungsfreie Zuwendungen	62
I) Befreite Schenkungen, § 785 Abs. 3 S. 1 ABGB	63
II) Zeitablauf, § 785 Abs. 3 S. 2 ABGB	64
d) Differenzierung	64
I) Vorempfang als Heiratsgut/Ausstattung	65
II) Vorempfang zum Antritt eines Gewerbes	67
III) Vorempfang durch Schuldenzahlung	67
IV) Stellungnahme	69
2. Deutschland	71
a) Ausgleichung	71
b) (Eigen)Anrechnung	73
c) Pflichtteilsergänzung (= Anrechnung von Zuwendungen an Dritte)	74
3- Vergleich	76
a) Vorempfänge und Vorschüsse	76
I) Anrechnungsvermutung	76
II) Differenzierung	77
III) Beispiel	78
1) Sachverhalt	78
2) Lösung gem. ABGB	78
3) Lösung gem. BGB	79
IV) Stellungnahme	79
b) Schenkung	80
I) Allgemein	81
II) Nichtberücksichtigungstatbestand	81
III) Anrechnungsfrist	82
IV) Beispiel	82
1) Sachverhalt	82

2) Lösung in Deutschland	, 82
3) Lösung in Österreich	83
4) Stellungnahme	84
V) Zusammenfassung	84
c) Ausblick	85
III. Zuwendungsempfänger	87
1. Österreich	87
a) Vorempfänge/Vorschüsse	87
I). Aktivlegitimation	88
II) Passivlegitimation	89
b) Schenkungen	92
I) Aktivlegitimation	92
II) Passivlegitimation	93
1) Zweigliedrigkeit des Tatbestandes	93
2) Qualität der Pflichtteilsberechtigung	94
2. Deutschland	98
a) Anrechnung auf den Pflichtteil	98
I) Aktivlegitimation	98
II) Passivlegitimation	99
b) Ausgleichung	99
I) Aktivlegitimation	99
II) Passivlegitimation	100
c) Pflichtteilsergänzungsanspruch	101
I) Aktivlegitimation	101
II) Passivlegitimation	102
3. Vergleich	102
a) Vorempfänge/Vorschüsse	103
I) Aktivlegitimation	103
II) Passivlegitimation	104
III) Vergleichsfall	105
1) Lösung nach österreichischem Recht	105
2) Lösung nach deutschem Recht	106
3) Vergleich	106
b) Schenkungen	106
I) Aktivlegitimation	106
II) Passivlegitimation	110
III) Vergleichsfall	113
1) Lösung nach österreichischem Recht	113

2) Lösung nach deutschem Recht	114
3) Zusammenfassung	115
c) Exkurs: Zuwendungen an Stiftungen	115
I) Deutschland	116
1) Zuwendung an inländische Stiftung	117
2) Zuwendung an ausländische Stiftung	118
II) Österreich	120
1) Privatnützige Stiftung	120
2) Gemeinnützige Stiftung	122
III) Vergleich	125
4. Zwischenfazit	127
E. Kapitel 5 - Erlass, Normierung und Form einer Anrechnungsbestimmung beim Pflichtteil	129
I. Österreich	129
1. Variante	130
a) Erlass der Normierung im Einvernehmen	132
b) Einseitige Erlassnormierung	132
c) Form	133
2. Variante	134
a) Erlass der Normierung im Einvernehmen	134
b) Einseitige Erlassnormierung	134
c) Form	135
3- Variante	135
a) Normierung im Einvernehmen	136
b) Einseitige Normierung	136
c) Form	137
4. Variante	138
a) Normierung im Einvernehmen	138
b) Einseitige Normierung	138
c) Form	139
II. Deutschland	140
1. Variante	140
a) Einvernehmlich	140
b) Einseitig	141
c) Form	141

2. Variante	142
a) Einvernehmlich	142
b) Einseitig	143
c) Form	147
III. Vergleich	148
1. Grundlegendes	148
2. Gemeinsamkeiten	149
3. Nachträgliche Möglichkeiten	149
4. Form	150
a) Normierung	151
b) Entfall	151
F. Zusammenfassung und Ausblick	153
Literaturverzeichnis	157