

Peter Apathy

Hinzurechnung und Anrechnung im neuen Erbrecht

- I. Einleitung
- II. Letztwillige Zuwendungen
- III. Schenkungen unter Lebenden
- IV. Rechenmethode
- V. Hinzu- und Anrechnung im Pflichtteilsrecht
- VI. Hinzu- und Anrechnung beim Erbteil
- VII. Bewertung

I. Einleitung

Die derzeit noch geltenden Bestimmungen über die Anrechnung zum Pflichtteil und zum Erbteil (§§ 785–794 ABGB aF¹)) gehören zu den umstrittensten Gebieten unseres Erbrechts²). Sie zu ändern war daher eine dringend gebotene Notwendigkeit³). Die Unterscheidung zwischen Vorempfängen und Schenkungen ist fragwürdig⁴) – auch wenn sie zuletzt *Chr. Rabl* in seiner „Fundamentalkritik“ der neuen Regelungen verteidigt⁵); die unterschiedliche Bewertung von beweglichen Sachen und Liegenschaften war ein Fehlgriﬀ des Gesetzgebers,

¹) Mit dem Zusatz „aF“ werden die derzeit noch geltenden Bestimmungen zitiert; die Neuregelungen infolge des ErbRÄG 2015 BGBl I 2015/87 werden ohne Zusatz zitiert.

²) *Fischer-Czermak*, Die erbrechtliche Anrechnung und ihre Unzulänglichkeiten, NZ 1998, 2; *Likar-Peer* in *Ferrari/Likar-Peer*, Erbrecht (2007) 438.

³) *Welser*, Vorschläge zur Neuregelung der Anrechnung beim Pflichtteil, NZ 1998, 40; *Welser*, Die Reform des österreichischen Erbrechts, Verhandlungen des 17. Österreichischen Juristentages (2009) II/1, 121; *Welser*, Privatstiftung und Reform des Pflichtteilsrechts, in FS Straube (2009) 215 (217); *Welser*, Zur Reform der Anrechnung im Erbrecht, in FS W. Jud (2012) 773 (775); ferner *Scheuba*, Pflichtteilsrecht, in *Gruber/Kalss/Müller/Schauer*, Erbrecht und Vermögensnachfolge (2010) § 9 Rz 5 und 64; *Umlauf*, Fragen zur Anrechnung im Erb- und Pflichtteilsrecht, Verhandlungen des 17. Österreichischen Juristentages (2010) II/2, 131.

⁴) *Umlauf*, Verhandlungen II/2, 133 f; *Umlauf*, Zwei wichtige Themen für die anstehende Erbrechtsreform, NZ 2012, 7 (12); *Welser*, Verhandlungen II/1, 124 f; *Welser*, Die Reform des österreichischen Erbrechts, NZ 2012, 1 (6).

⁵) *Chr. Rabl*, Erbrechtsreform 2015 – Pflichtteilsrecht neu, NZ 2015, 321 (336); der Reform zustimmend hingegen *Kletečka*, Anrechnung auf den Pflichtteil nach dem ErbRÄG 2015, in *Rabl/Zöchling-Jud*, Das neue Erbrecht (2015) 89 (92); *Müller/Melzer*,

den schon *Unger*⁶⁾ vor 150 Jahren – wenngleich ohne Erfolg – kritisiert hat und den die Judikatur durch „berichtigende“ Auslegung⁷⁾ überwinden musste⁸⁾; die Zuwendungen an Privatstiftungen konnten mit § 785 ABGB aF nur mühsam und wohl gegen die Intentionen des Gesetzgebers der III. Teilnovelle⁹⁾ bewältigt werden; und die pflichtteilsrechtliche Beurteilung der Schenkung auf den Todesfall blieb höchst umstritten¹⁰⁾.

Die Neuregelung durch das ErbRÄG 2015¹¹⁾ ist anzuwenden, wenn der Erbfall nach dem 31. 12. 2016 eintritt¹²⁾. Sie behebt die vorhin genannten und weitere Probleme und vereinfacht die Rechtslage, was freilich nicht bedeutet, dass diese nicht weiterhin kompliziert ist – eine wirklich einfache Regelung der Materie ist wohl nicht realisierbar¹³⁾. Denn die Problematik der Anrechnung ist vielschichtig und die zu realisierenden Zwecke sind recht unterschiedlich¹⁴⁾.

So geht es einerseits um die Berücksichtigung **letztwilliger Zuwendungen**¹⁵⁾ entsprechend dem Gedanken der Testierfreiheit¹⁶⁾, der im Übrigen auch durch eine maßvolle Erweiterung der Enterbungsgründe¹⁷⁾ verstärkt Rechnung

Die Anrechnung im Pflichtteilsrecht, in *Deixler-Hübner/Schauer*, Erbrecht NEU (2015) 73 (92).

⁶⁾ Erbrecht (1864) 212 Anm 7; siehe auch *Bittner/Hawel* in *Kletečka/Schauer*, ABGB-ON^{1.02} § 794 Rz 1 (Stand 1. 3. 2015, rdb.at); *Welser*, Verhandlungen II/1, 126; *Welser* in FS W. Jud 780 (796).

⁷⁾ OGH 6 Ob 805/82 SZ 57/7; 1 Ob 701/85 SZ 59/6; RIS-Justiz RS0012984; *Apathy* in KBB⁴ (2014) § 794 Rz 2; *Eccher* in *Schwimann/Kodek*, ABGB III⁴ (2013) § 794 Rz 2, beide mit Hinweis auf gegenläufige Tendenzen im jüngeren Schrifttum.

⁸⁾ Gleiches gilt für das Fehlen einer Regelung für die Wertanpassung von Bargeldempfängen. Dazu *Schauer*, Die Bewertung von Vorempfängen und Schenkungen bei der Pflichtteilsanrechnung, NZ 1998, 23 (25 und FN 14).

⁹⁾ Materialien zur III. TN 236: Hinzuzurechnen sind grundsätzlich alle „Schenkungen“ – ohne zu unterscheiden zwischen vollzogenen (Schenkungen „mit wirklicher Übergabe“) und noch nicht erfüllten Schenkungsversprechen. Dazu *Welser*, Verhandlungen II/1, 124.

¹⁰⁾ *Apathy* in KBB⁴ § 785 Rz 2; *Bittner/Hawel* in *Kletečka/Schauer*, ABGB-ON^{1.02} § 785 Rz 5; *Eccher* in *Schwimann/Kodek*, ABGB⁴ § 785 Rz 785 Rz 6; *Ertl* in *Fenyves/Kerschner/Vonkilch*, Klang³ (2013) § 951 Rz 15; *E. Keinert*, Schenkung auf den Todesfall (2015) 55 ff; *Chr. Rabl*, Die Schenkung auf den Todesfall im Pflichtteilsrecht, NZ 2005, 129; *Umlauf*, Die Anrechnung von Schenkungen und Vorempfängen im Erb- und Pflichtteilsrecht (2001) 161 ff; *Welser* in *Rummel/Lukas*, ABGB⁴ § 785 Rz 9; *Welser/Zöchling-Jud*, Bürgerliches Recht II¹⁴ (2015) Rz 2270.

¹¹⁾ BGBl I 2015/87.

¹²⁾ *Kogler*, Inkrafttreten und Übergangsbestimmungen des neuen Erbrechts, EF-Z 2016, 60.

¹³⁾ So betont *Welser*, Zur Berücksichtigung von Schenkungen im Pflichtteilsrecht, in FS Kralik (1986) 583, dass die Anrechnung insbesondere von Schenkungen beim Pflichtteil zu der schwierigsten Fragen des Erbrechts gehört; ähnlich – und mit Bezug auf *Welser* – *Umlauf*, Anrechnung von Schenkungen und Vorempfängen 1.

¹⁴⁾ Vgl. jüngst *Chr. Rabl*, NZ 2015, 335.

¹⁵⁾ Dazu unten II.

¹⁶⁾ *Apathy* in KBB⁴ § 774 Rz 1; *Apathy*, Erbrecht⁵ (2015) Rz 11/1 und 6.

¹⁷⁾ *Zöchling-Jud*, Die Neuregelung des Pflichtteilsrechts im ErbRÄG 2015, in *Rabl/Zöchling-Jud*, Das neue Erbrecht 71 (84); ferner *Apathy*, Erbrecht⁵ Rz 10/8 ff.

getragen ist¹⁸⁾). Andererseits geht es um die Berücksichtigung **lebzeitiger Zuwendungen**¹⁹⁾, einschließlich der Schenkungen auf den Todesfall (§ 603 ABGB)²⁰⁾, wobei zwischen der Anrechnung im Erbrecht²¹⁾, insbesondere im gesetzlichen Erbrecht, und der Anrechnung im Pflichtteilsrecht²²⁾ zu unterscheiden ist.

Die Anrechnung im **Erbrecht** erfolgt bzw. unterbleibt zum Teil entsprechend dem **konkreten** Willen des Verstorbenen, der die Anrechnung letztwillig angeordnet, mit dem Beschenkten vereinbart oder diesem erlassen hat. Zum Teil erfolgt sie, um dem **vermutlichen** Willen des Verstorbenen Rechnung zu tragen und eine von ihm wahrscheinlich nicht gewollte doppelte Begünstigung eines gesetzlichen Erben zu vermeiden und die vermutlich gewollte Gleichbehandlung mehrerer gesetzlicher Erben zu verwirklichen²³⁾. Die Anrechnung im **Pflichtteilsrecht** verwirklicht zwar ebenfalls eine Gleichbehandlung, und zwar die Gleichbehandlung mehrerer Pflichtteilsberechtigter²⁴⁾, sie zielt aber vor allem darauf ab, dem Willen des letztwillig Verfügenden Grenzen zu setzen²⁵⁾: Er soll nicht durch lebzeitige Zuwendungen das Pflichtteilsrecht „illusorisch“ machen²⁶⁾, wobei wieder zwischen Zuwendungen an pflichtteilsberechtigte Personen und an andere Beschenkte zu unterscheiden ist. **Zuwendungen an pflichtteilsberechtigte Personen** werden zur Verlassenschaft hinzugerechnet und auf den Pflichtteil des Beschenkten angerechnet²⁷⁾; sie belasten daher den Erben grundsätzlich nicht, sondern entlasten ihn. Hingegen belasten den Erben **Zuwendungen an nicht pflichtteilsberechtigte Personen**, da sich die Pflichtteilsansprüche erhöhen und

¹⁸⁾ Generell zur Ausweitung der Privatautonomie des letztwillig Verfügenden *Kathrein*, Die Reform des österreichische Erbrechts 2015 – Rechtspolitische Ziele, in *Deixler-Hübner/Schauer*, Erbrecht NEU 1 (15); *Kathrein*, Das neue Erbrecht, EF-Z 2016, 4 (13); differenzierend und der Erweiterung des Gestaltungsspielraums des Erblassers zustimmend *Zöchling-Jud* in *Rabl/Zöchling-Jud*, Das neue Erbrecht 72 (88).

¹⁹⁾ Dazu unten III.

²⁰⁾ Der Gesetzgeber hat sich, den Ergebnissen des Begutachtungsverfahrens folgend, letztlich für die Vertragstheorie entschieden: ErläutRV 688 BlgNR 25. GP 12; ferner *Apathy*, Erbrecht⁵ Rz 12/5; *Ferrari*, Vermächtnis und Schenkung auf den Todesfall, in *Rabl/Zöchling-Jud*, Das neue Erbrecht 57 (67); *Fischer/Czermak*, Die Reform des Erbrechts aus der Sicht der Wissenschaft, in *Deixler-Hübner/Schauer*, Erbrecht NEU 19 (24) mit berechtigter Kritik an der Gesetzessystematik, aber Zustimmung in der Sache; *E. Keinert*, Schenkung auf den Todesfall 282 f; *Kletečka* in *Rabl/Zöchling-Jud*, Das neue Erbrecht 93; zustimmend; *Mondel*, Letztwillige Verfügungen einschließlich Erbnswürdigkeits- und Enterbungsgründe, in *Deixler-Hübner/Schauer*, Erbrecht NEU 47 (51); *Chr. Rabl*, NZ 2015, 331.

²¹⁾ Dazu unten VI.

²²⁾ Dazu unten V.

²³⁾ *Apathy* in KBB⁴ § 790 Rz 2; *Apathy*, Erbrecht⁵ Rz 11/3; *Eccher* in *Schwimann/Kodek*, ABGB⁴ §§ 790–792 Rz 2; *Welser*, Verhandlungen I/2, 122.

²⁴⁾ *Eccher*, Erbrecht⁵ (2014) Rz 11/27; *Kletečka* in *Rabl/Zöchling-Jud*, Das neue Erbrecht 92; *Welser*, Verhandlungen I/2, 122; *Welser* in *Rummel/Lukas*, ABGB⁴ § 788, 789 Rz 1.

²⁵⁾ *Zöchling-Jud* in *Rabl/Zöchling-Jud*, Das neue Erbrecht 71.

²⁶⁾ Vgl Materialien zur III. TN 235; *Schauer*, NZ 1998, 23; *Welser* in FS W. Jud 777.

²⁷⁾ Anders *Chr. Rabl*, NZ 2015, 335, der (zu § 785 ABGB aF) – zu Recht – die Pflichtteilerhöhung hervorkehrt, dann aber meint, es finde bei den einschlägigen Regeln „gar keine Anrechnung“ statt.