

JOURNAL FÜR

# ERBRECHT UND VERMÖGENSNACHFOLGE

Jahresübersicht 2023

---

- 1 Fachbeiträge
- 2 Judikatur
- 4 Praxisfall

## FACHBEITRÄGE

Autor	Titel	Heft	Seite
Alexander Hofmann	Gemischte Schenkung, Schenkungsabsicht und der Auffangtatbestand des § 781 Abs 2 Z 6 ABGB – Konsequenzen aus den Entscheidungen 2 Ob 184/22f und 2 Ob 205/22v	1	4
Katharina Müller   Martin Melzer	Aktuelle Rechtsprechung zur Formgültigkeit von fremdhändigen letztwilligen Verfügungen und ihre Folgen	1	10
Berndt Zinnöcker   Manfred Mauk	Auswirkungen des VwGH Erkenntnisses Ro 2020/15/0015 auf die Beurteilung von Entgeltlichkeit/Unentgeltlichkeit bei Übertragungen von Vermögensgegenständen	1	16
Daniela Dardel	Kleinere Pflichtteile, grössere Freiheiten und einige Fragezeichen im Zusammenhang mit der Unternehmensnachfolge – ein Überblick über die Revision des Schweizer Erbrechts	2	56
Hans Rainer Künzle	Aktuelle Entwicklungen im schweizerischen Stiftungs- und Trustrecht	2	64
Bernhard Lorenz	Anfechtung von Stiftungsratsbeschlüssen im liechtensteinischen Recht?	2	72
Martin Schauer	Unvereinbarkeit von Begünstigung und Stiftungsrat – Österreich und Liechtenstein im Rechtsvergleich	2	81
Yvonne Schuchter-Mang   Sabine Urnik	Steuerlich erfasste Erbteilungen im Lichte der aktuellen Judikatur des VwGH und des EStR-Wartungserlasses 2023	3	105
Alexander Wibiral   Christopher Cach	Beobachtungen zur Ausgestaltung der Teilungsanordnung im Lichte des § 648 ABGB	3	116
Kilian Juritsch	Fruchtgenuss in der Unternehmensnachfolge	3	121
Sandra Maier	Der wirtschaftlich geprägte Schenkungsbegriff im Pflichtteilsrecht	4	189
Christopher Cach	Ausgewählte Punkte zur Pflichtteilsminderung auf Basis der rezenten Judikatur	4	194
Friedrich Kieweler	Zur (Un-)Zulässigkeit der grundbücherlichen Anmerkung des Eintritts des Vorsorgefalls	4	202

## JUDIKATUR

Thema	Entscheidung	Heft	Seite
Nacherbschaft auf den Überrest (hier bejaht) oder „volle“ Nacherbschaft?	OGH 13.12.2022, 2 Ob 229/22y (Glosse von Martin Melzer)	1	24
Schenkungs pflichtteil: Schenkungscharakter eines Übergabvertrags?	OGH 13.12.2022, 2 Ob 184/22f	1	25
Schenkungs pflichtteil: Anrechnung bei gemischter Schenkung?	OGH 13.12.2022, 2 Ob 205/22v	1	28
Pflegevermächtnis – Stundung, Verjährung	OGH 13.12.2022, 2 Ob 223/22s	1	33
15 Jahre nach seinem Tod wurde der Verstorbene als Vater festgestellt – keine Verjährung (Rechtslage vor ErbRÄG)	OGH 13.12.2022, 2 Ob 175/22g (Glosse von Katharina Müller)	1	35
Sicherstellung eines Nachvermächtnisses; Feststellung des Umfangs im Verlassenschaftsverfahren?	OGH 13.12.2022, 2 Ob 104/22s (Glosse von Martin Melzer)	1	43
Fremdhändiges Testament im Notariat: nuncupatio muss lesbar sein	OGH 13.12.2022, 2 Ob 170/22x	1	50
Feststellung des Erbrechts betreffend eine in Österreich gelegene Wohnung auf der Grundlage japanischen Rechts	OGH 17.1.2023, 2 Ob 243/22g	2	85
Keine Rechtsmittellegitimation von Pflichtteilsberechtigten gegen Bestellung eines Posteritátskurators (Substitutionskurators)	OGH 17.1.2023, 2 Ob 238/22x	2	86
Haftung des Geschenknehmers gegenüber dem Pflichtteilsberechtigten nach § 789 ABGB: Beginn der Verjährungsfrist	OGH 17.1.2023, 2 Ob 214/22t	2	87
Erbringung von Pflegeleistungen früher als drei Jahre vor dem Tod – hier weder Anspruch aus Bereicherung noch aus Geschäftsführung ohne Auftrag	OGH 17.1.2023, 2 Ob 217/22h	2	89
Mutter wandte sich in Vertretung ihrer Kinder (erfolglos) gegen die pflegschaftsgerichtliche Genehmigung einer verlassenschaftsgerichtlich genehmigten Vereinbarung über die Übertragung von Gesellschaftsanteilen des Verstorbenen	OGH 25.1.2023, 6 Ob 143/22f	2	92
OGH: Das „Handzeichen“ auf dem Testament muss nicht zwingend mit der Hand angebracht werden	OGH 21.03.2023, 2 Ob 35/23w ECLI:AT:OGH0002:2023:0020OB00035.23W.0321.000 vorgehend LG St. Pölten, 4. Jänner 2023, GZ 23 R 405/22i-117 (Glosse von Marlene Bouzek)	3	126
OGH: Ausschluss des Pflichtteils minderungsrechts durch (passives) Kontakt des Interesse?	OGH 2 Ob 9/23x ECLI:AT:OGH0002:2023:0020OB00009.23X.0420.000 vorgehend LG Krems an der Donau vom 27. Jänner 2022, GZ 6 Cg 125/18v-57 (Glosse von Susanne Kalss)	3	129
OGH: Schränkt das Verbot für Personenbetreuer, Leistungen ohne Gegenleistungen anzunehmen, die Testierfreiheit der betreuten Person ein?	OGH 2 Ob 15/23d ECLI:AT:OGH0002:2023:0020OB00015.23D.0221.000 vorgehend LG Innsbruck, 15. Dezember 2022, GZ 54 R 121/22y-155 (Glossen von Susanne Kalss und Helga Sprohar-Heimlich)	3	135
OGH: Die Nuncupatio muss ausdrücklich und lesbar kundgetan werden	OGH 21.02.2023, 2 Ob 14/23g ECLI:AT:OGH0002:2023:0020OB00014.23G.0221.000 vorgehend OLG Linz, 23. November 2022, GZ 2 R 160/22w-15 OGH 22.11.2022, 2 Ob 170/22x ECLI:AT:OGH0002:2022:0020OB00170.22X.1122.000 vorgehend LG Wels, 20. Juli 2022, GZ 22 R 151/22w-91 (Glosse von Edin Šalo)	3	138
OGH: Der offenkundig (versehentlich) falsche Zeugenzusatz schadet nicht	OGH 21.02.2023, 2 Ob 3/23i ECLI:AT:OGH0002:2023:0020OB00003.23I.0221.000 vorhergehend OLG Wien, 20. Oktober 2022, GZ 11 R 161/22k-20 (Glosse von Katrin Chladek)	3	144

OGH: Für die Formgültigkeit eines fremdhändigen Testaments bedarf es der Urkundeneinheit	OGH 21.02.2023, 2 Ob 239/22v ECLI:AT:OGH0002:2023:0020OB00239.22V.0221.000 vorgehend LG Wiener Neustadt, 17. November 2022, GZ 1 A 157/21m-35 OGH 16.05.2023, 2 Ob 226/22g ECLI:AT:OGH0002:2023:0020OB00226.22G.0516.000 vorgehend LG Graz, 19. Oktober 2022, GZ 4 R 103/22d-41 (Glosse von Sebastian Pribas)	3	147
OGH: Die Beweislast im Pflichtteilsprozess; Der Wohnungseigentumserwerb nach § 14 Abs 1 WEG als Vindikationslegat	OGH 21.02.2023, 2 Ob 18/23w ECLI:AT:OGH0002:2023:0020OB00018.23W.0221.000 vorgehend OLG Innsbruck, 24. November 2022, GZ 1 R 128/22s-89 (Glosse von Lukas Sauerzapf)	3	152
OGH: Übergangsrecht bei der Schenkung auf den Todesfall	OGH 2 Ob 59/23z ECLI:AT:OGH0002:2023:0020OB00059.23Z.0516.000 vorgehend OLG Graz, 31. Jänner 2023, GZ 3 R 213/22a-27 (Glosse von Christopher Cach)	3	155
BFG: Übertragung eines Hälfteanteils an einer Liegenschaft im Rahmen eines Scheidungsvergleichs gegen Leibrente – Gegenleistungsrente oder Zuordnung der Zahlung zur familiären Sphäre?	BFG 18.08.2022, RV/7104150/2020, Revision eingebracht, mit Erk. v. 28.06.2023 zu Ra 2022/13/0103 als unbegründet abgewiesen (Glosse von Patrick Brandstetter)	3	166
BFH: Keine beschränkte Erbschaftsteuerpflicht bei Erwerb von Inlandsvermögen durch Vermächtnis	BFH 23.11.2022, II R 37/19 ECLI:DE:BFH:2022:U.231122.IIR37.19.0 vorgehend FG München, 10. Juli 2019, Az: 4 K 174/16 (Glosse von Yvonne Schuchter-Mang)	3	170
BFG: Übergabe einer Liegenschaft im Familienverband und Übernahme aushaftender Bankverbindlichkeiten: Entgeltliches oder unentgeltliches Rechtsgeschäft?	BFG 21.12.2022, RV/3100199/2018 (Glosse von Sabine Urnik)	3	176
OGH: Zwischen Objektivität und Subjektivität – das Formerfordernis der Unterschrift bei notariellen letztwilligen Verfügungen	OGH 27.06.2023, 2 Ob 106/23m ECLI:AT:OGH0002:2023:0020OB00106.23M.0627.000 vorhergehend LGZ Wien, 7. März 2023, GZ 44 R 415/22p-80 (Glosse von Stephan Andessner)	4	220
OGH: Immer (wieder) Ärger mit losen Blättern	OGH 16.05.2023, 2 Ob 226/22g ECLI:AT:OGH0002:2023:0020OB00226.22G.0516.000 vorhergehend LGZ Graz, 19. Oktober 2022, GZ 4 R 103/22d-41 (Glosse von Valentina Gasser)	4	224
OGH: Zur Schenkung aus sittlicher Pflicht	OGH 16.05.2023, 2 Ob 233/22m ECLI:AT:OGH0002:2023:0020OB00233.22M.0516.000 vorhergehend OLG Innsbruck, 13. Oktober 2022, GZ 2 R 138/22v-51 (Glosse von Sarah Anna Fernbach)	4	227
OGH: Das außergewöhnliche Geschäft ist im Erb- und Gesellschaftsrecht verschieden	OGH 16.05.2023, 2 Ob 88/23i ECLI:AT:OGH0002:2023:0020OB00088.23I.0516.000 vorhergehend LGZ Wien, 13. März 2023, GZ 43 R 522/22s-450 (Glosse von Susanne Kals)	4	231
OGH: Übergangsregelungen auf nach altem Recht bereits verjährte Sachverhalte nicht anwendbar	OGH 16.05.2023, 2 Ob 98/23k ECLI:AT:OGH0002:2023:0020OB00098.23K.0516.000 vorhergehend OLG Wien, 30. März 2023, GZ 16 R 198/22p-61 (Glosse von Alexander Weber)	4	234
OGH: Unbeachtlichkeit einer Nebenvereinbarung für die Bestellung von Beiratsmitgliedern einer Privatstiftung	OGH 28.06.2023, 6 Ob 196/22z ECLI:AT:OGH0002:2023:0060OB00196.22Z.0628.000 vorhergehend OLG Wien, 31. August 2022, GZ 6 R 92/22a-13 (Glosse von Veronika Kubasta)	4	236
BFG: Keine Übertragung der Einkunftsquelle durch Einräumung eines Fruchtgenussrechts mangels Unternehmensinitiative	BFG vom 29.08.2023, RV/1100134/2022 (Glosse von Patrick Brandstetter)	4	240

## PRAXISFALL

Autor	Titel	Heft	Seite
Katharina Müller   Martin Melzer	Wer haftet für die Schulden?	3	180
Sarah Anna Fernbach   Susanne Kals	Checkliste Pflichtteilsrecht	4	243
Sarah Anna Fernbach   Susanne Kals	Praxistipp: Partieller Pflichtteilsverzicht	4	247