

NEUES ERBRECHT – IN A NUTSHELL

28. MÄRZ 2023

Jennifer Dürst
Rechtsanwältin | Mediatorin SAV/SKWM | clp lawyer

// REFERENTIN

JENNIFER DÜRST

Rechtsanwältin | Mediatorin SAV/SKWM | clp lawyer
Spezialistin im Familien-, Erb- und Wirtschaftsrecht

STAIGER Rechtsanwälte | mediationDürst

jennifer.duerst@staiger.law

jennifer.duerst@mediation-duerst.ch

in

Curriculum Vitae: www.staiger.law / www.mediation-duerst.ch



// INHALTSÜBERSICHT

- Inhalt und Ziel der Erbrechtsrevision
- Wesentliche Punkte der Haupt-Erbrechtsrevision (*in Kraft*)
- Botschaft Unternehmensnachfolge im Erbrecht (*nicht in Kraft*)
- Fallbeispiel / Berechnung Erbteilung



// Einleitung Erbrechtsrevision

// INHALT DER ERBRECHTSREVISION

Revision 1. Teil

Haupt-ZGB-Erbrechtsrevision
seit 1. Januar 2023

Revision 2. Teil

ZGB-Unternehmensnachfolge
Gesetzesentwurf und
Botschaft Juni 2022 / in Räte
2023/2024

// ZIEL DER ERBRECHTSREVISION

Revision 1. Teil

Haupt-ZGB-Erbrechtsrevision
seit 1. Januar 2023

Revision 2. Teil

ZGB-Unternehmensnachfolge
Gesetzesentwurf und
Botschaft Juni 2022 / in Räte
2023/2024

insb. Reduktion Pflichtteile

→ Erhöhung Verfügungsfreiheit

// INHALT DER ERBRECHTSREVISION

Revision 1. Teil

Haupt-ZGB-Erbrechtsrevision
seit 1. Januar 2023

Revision 2. Teil

ZGB-Unternehmensnachfolge
Gesetzesentwurf und
Botschaft Juni 2022 / in Räte
2023/2024

Sonderregeln für Unternehmen

→ Erleichterung familieninterne
Unternehmensnachfolge (KMUs)

**// Wesentliche Punkte Haupt-Erbrechtsrevision
(in Kraft)**

// WESENTLICHE PUNKTE DER HAUPT-ERBRECHTSREVISION

- Tieferer Pflichtteil der Nachkommen
- *Kein* Pflichtteil der Eltern mehr
- *Kein* Pflichtteil Ehegatte im Scheidungsverfahren
- Schenkungserlaubnis festhalten im Falle Erbvertrag
- Übergangsbestimmung

// EXKURS: PFLICHTTEIL

Pflichtteil:

Anteil an Erbschaft, der den
Nachkommen oder
Ehegatte/eingetragener
Partner (*nicht* Eltern, *nicht*
Geschwister) zwingend zusteht



// NEUE PFLICHTTEILSREGELUNG

Regel:

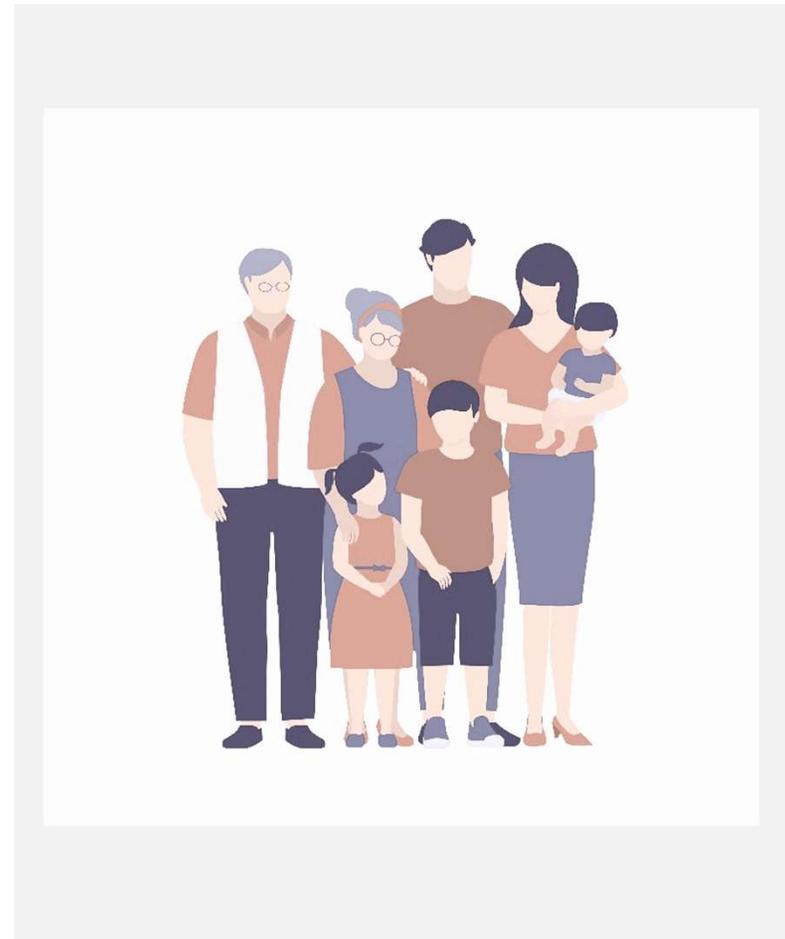
Pflichtteil *neu* immer 50 % vom
gesetzlichen Erbanteil



// NEUE PFLICHTTEILSREGELUNGEN:

FALLKONSTELLATIONEN: ERBLASSER HINTERLÄSST...

- a) Nachkomme und Ehegatte
- b) nur Nachkomme
- c) nur Ehegatte
- d) nur Eltern
- e) Ehegatte und Eltern
- f) Ehegatte und Geschwister



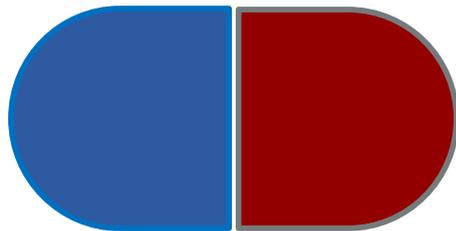
// NEUE PFLICHTTEILSREGELUNG:

FALLKONSTELLATIONEN: ERBLASSER HINTERLÄSST...

a) Nachkomme und Ehegatte

Gesetzlicher Erbteil

Pflichtteil

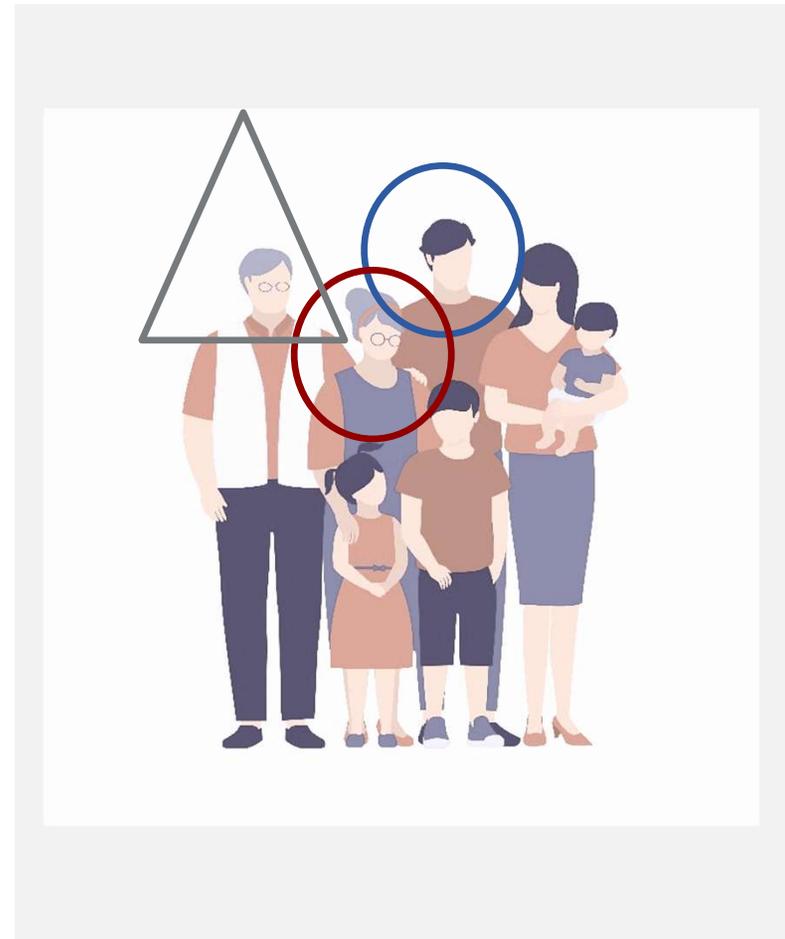


50 %

50 %

Nachkomme

Ehegatte



// NEUE PFLICHTTEILSREGELUNGEN:

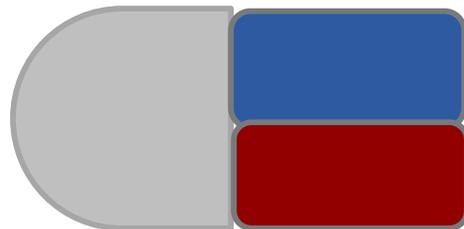
FALLKONSTELLATIONEN: ERBLASSER HINTERLÄSST...

a) Nachkomme und Ehegatte

Gesetzlicher Erbteil

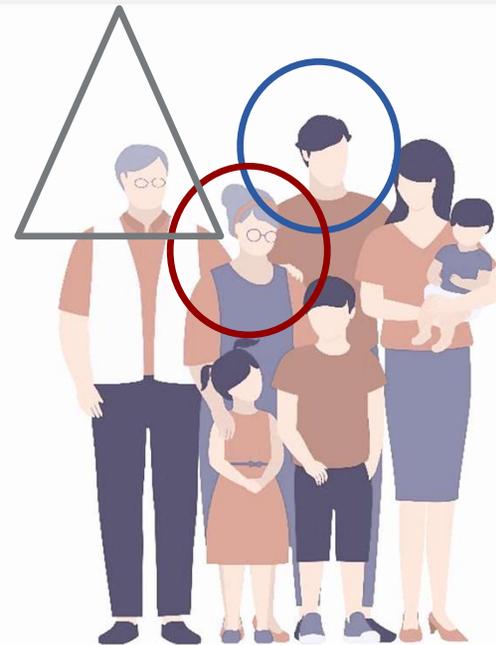
Pflichtteil

50 % frei
verfügbar



25 % / 25 %

Nachkomme / Ehegatte

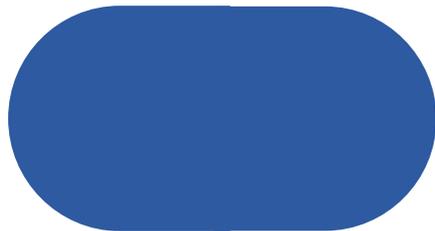


// NEUE PFLICHTTEILSREGELUNGEN:

FALLKONSTELLATIONEN: ERBLASSER HINTERLÄSST...

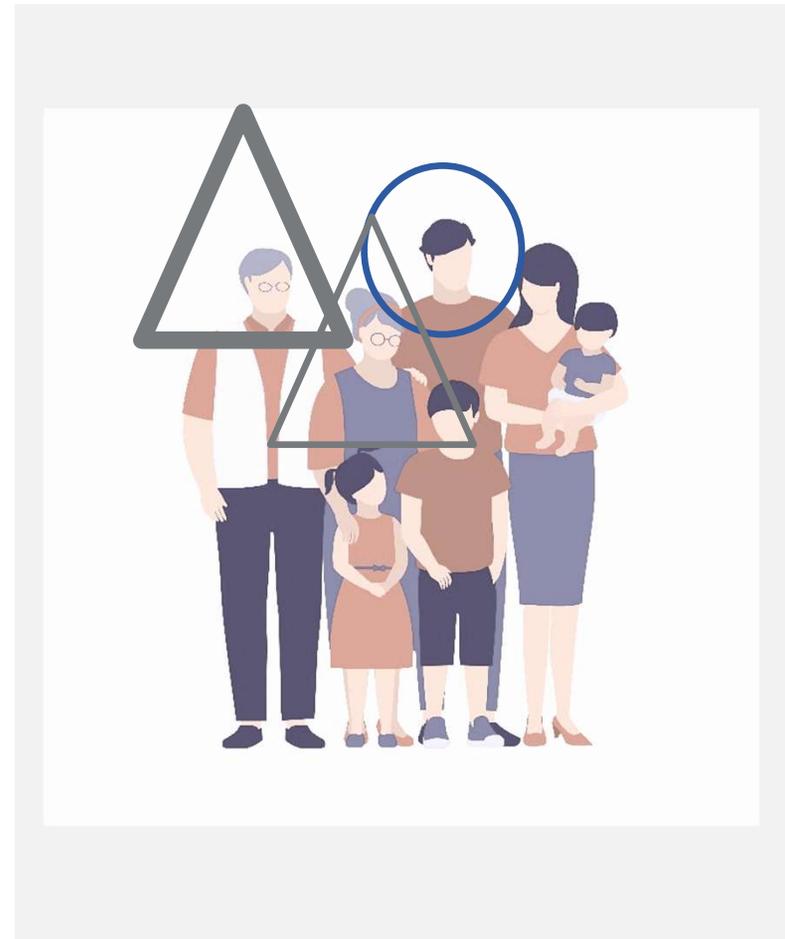
b) nur Nachkomme

Gesetzlicher Erbteil



100 %
Nachkomme

Pflichtteil



// NEUE PFLICHTTEILSREGELUNGEN:

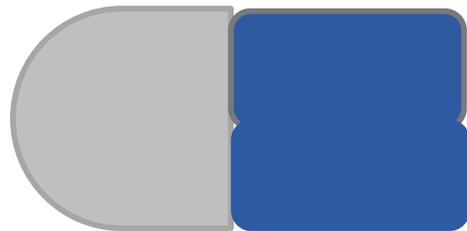
FALLKONSTELLATIONEN: ERBLASSER HINTERLÄSST...

b) nur Nachkomme

Gesetzlicher Erbteil

Pflichtteil

50 % frei
verfügbar



50 % Nachkomme

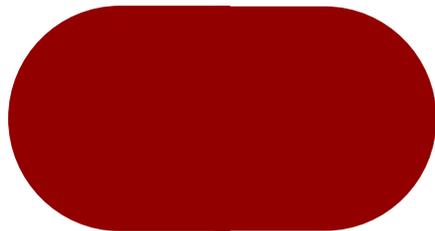


// NEUE PFLICHTTEILSREGELUNGEN:

FALLKONSTELLATIONEN: ERBLASSER HINTERLÄSST...

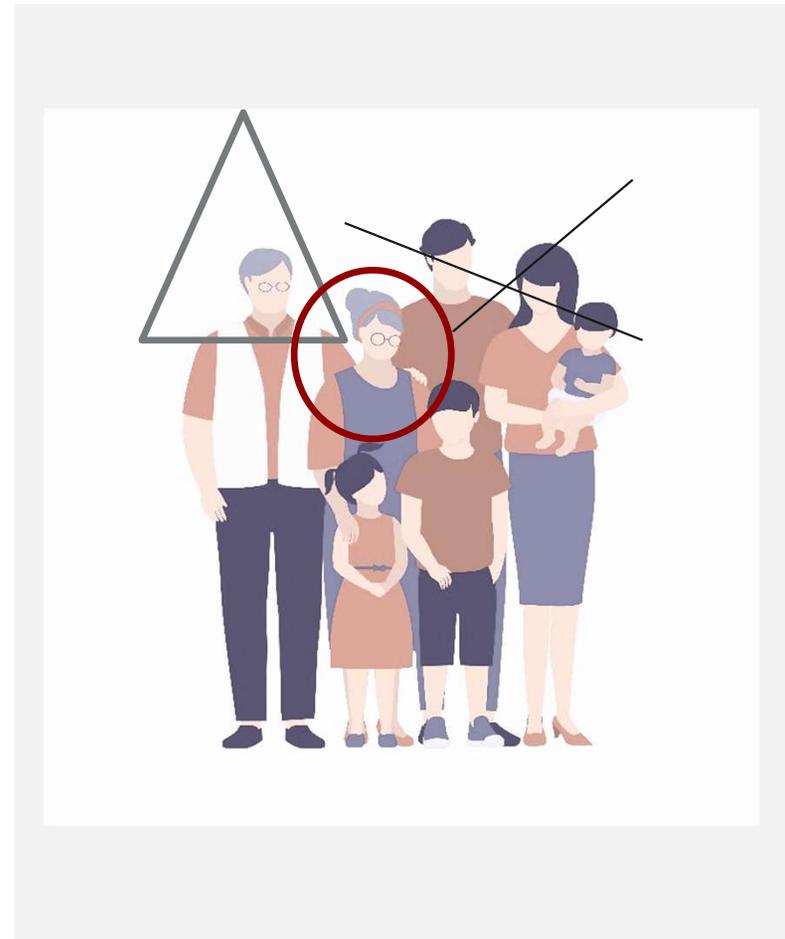
c) nur Ehegatte

Gesetzlicher Erbteil



100 %
Ehegatte

Pflichtteil



// NEUE PFLICHTTEILSREGELUNGEN:

FALLKONSTELLATIONEN: ERBLASSER HINTERLÄSST...

c) nur Ehegatte

Gesetzlicher Erbteil

Pflichtteil

50 % frei
verfügbar



50 % Ehegatte



// NEUE PFLICHTTEILSREGELUNGEN:

FALLKONSTELLATIONEN: ERBLASSER HINTERLÄSST...

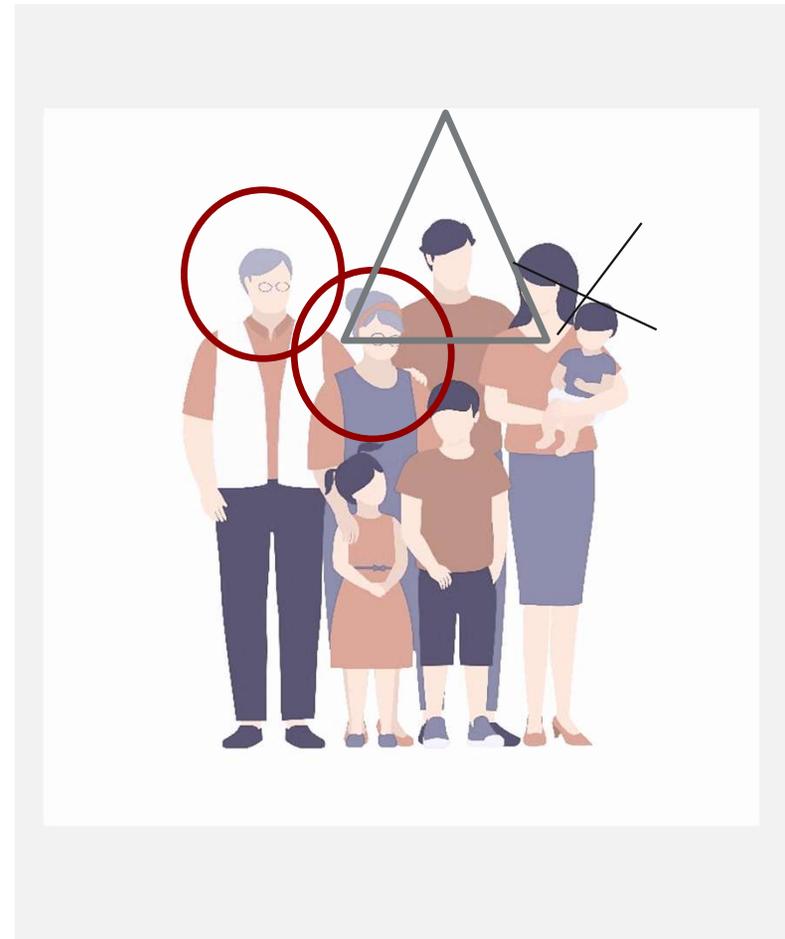
d) nur Eltern

Gesetzlicher Erbteil



100 %
Eltern

Pflichtteil



// NEUE PFLICHTTEILSREGELUNGEN:

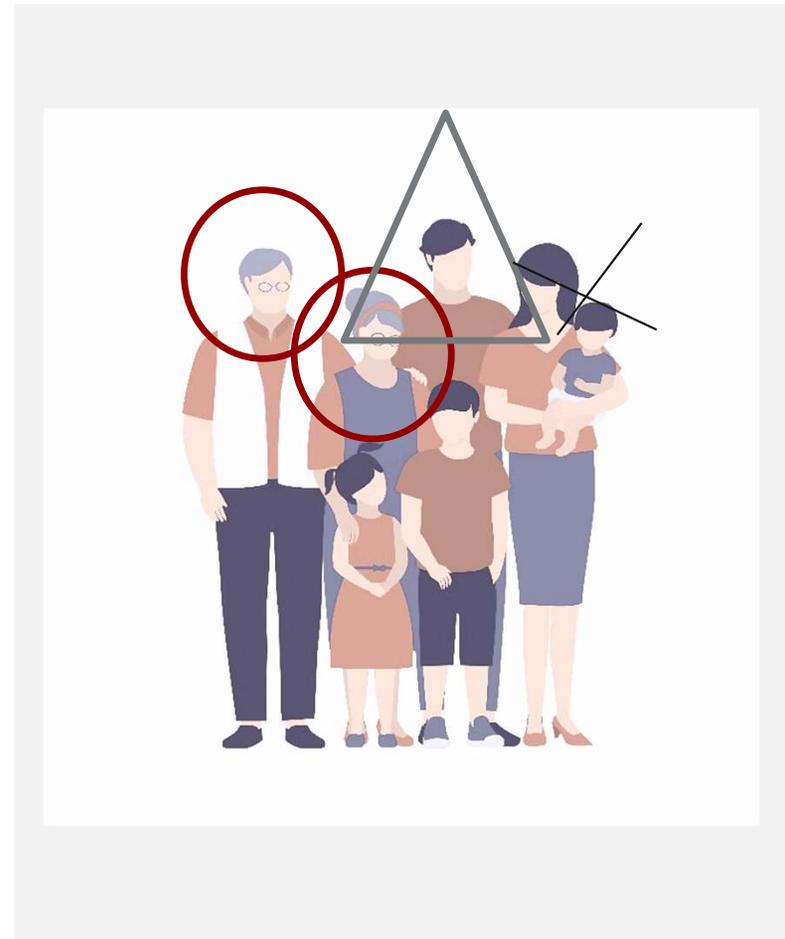
FALLKONSTELLATIONEN: ERBLASSER HINTERLÄSST...

d) nur Eltern

Gesetzlicher Erbteil

Pflichtteil

100 %frei
verfügbar



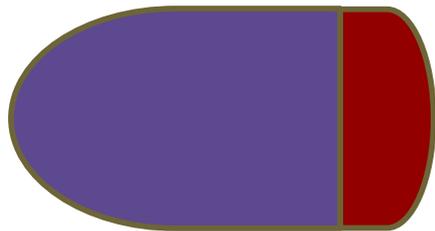
// NEUE PFLICHTTEILSREGELUNGEN:

FALLKONSTELLATIONEN: ERBLASSER HINTERLÄSST...

e) Ehegatte und Eltern

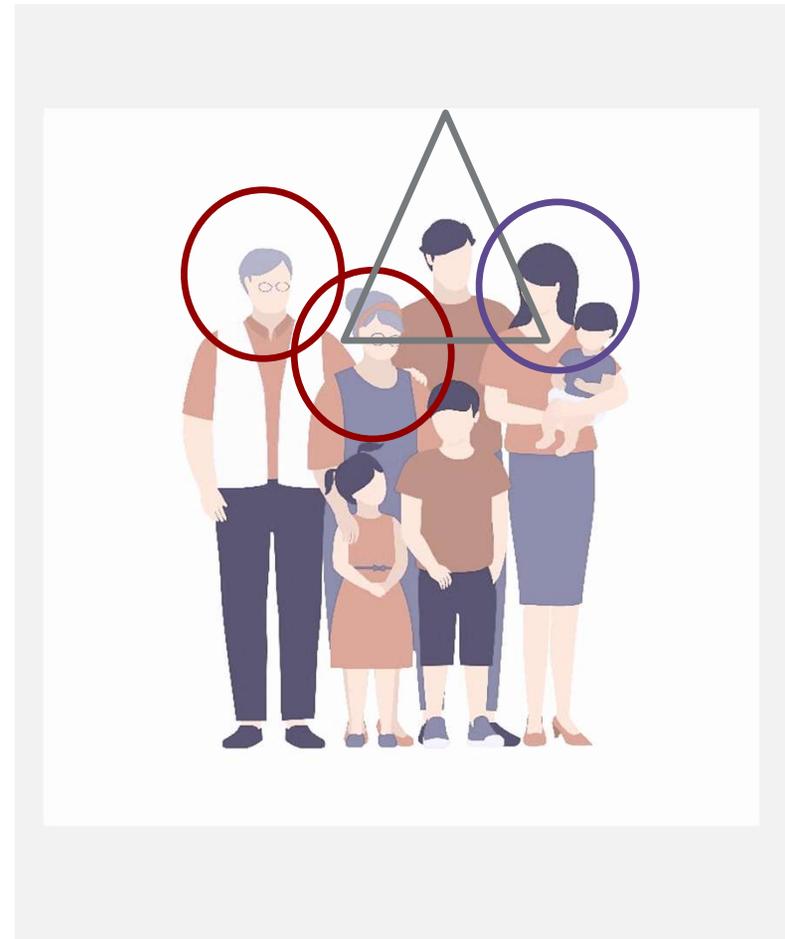
Gesetzlicher Erbteil

Pflichtteil



75 %
Ehegatte

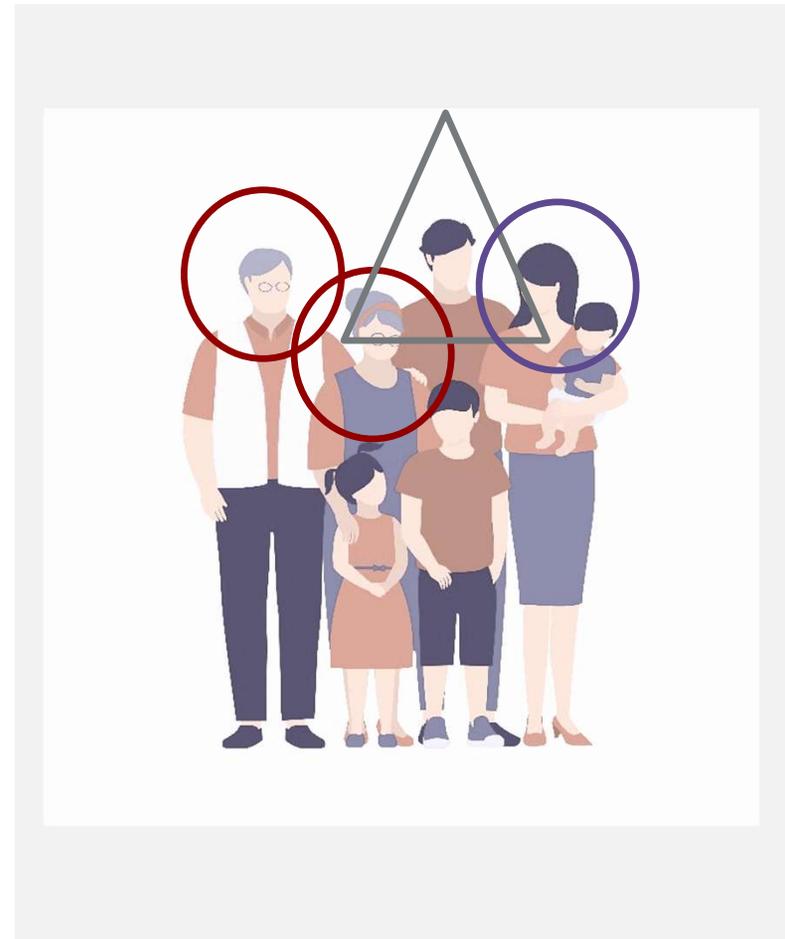
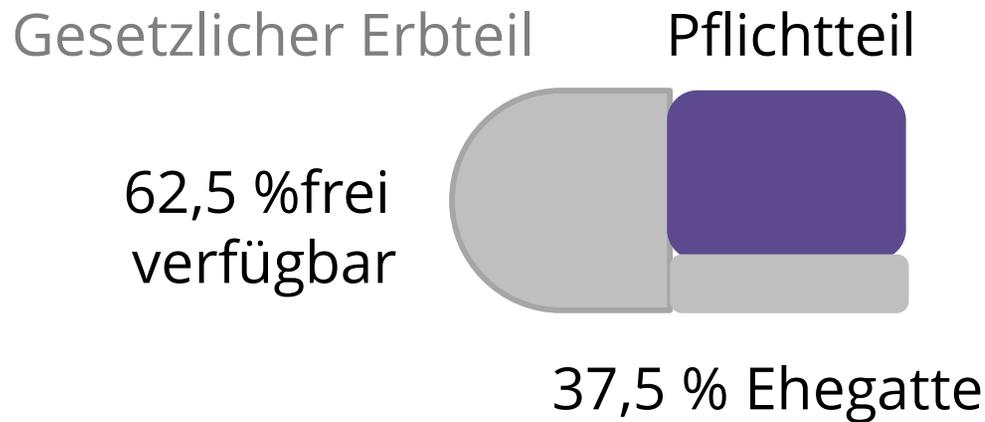
25 %
Eltern



// NEUE PFLICHTTEILSREGELUNGEN:

FALLKONSTELLATIONEN: ERBLASSER HINTERLÄSST...

e) Ehegatte und Eltern



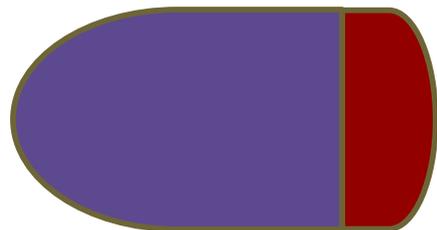
// NEUE PFLICHTTEILSREGELUNG:

FALLKONSTELLATIONEN: ERBLASSER HINTERLÄSST...

f) Ehegatte und Geschwister

Gesetzlicher Erbteil

Pflichtteil



75 %

25 %

Ehegatte

Geschwister

Geschwister



// NEUE PFLICHTTEILSREGELUNGEN:

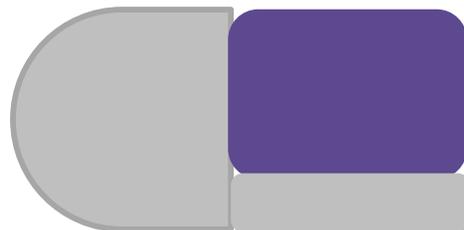
FALLKONSTELLATIONEN: ERBLASSER HINTERLÄSST...

f) Ehegatte und Geschwister

Gesetzlicher Erbteil

Pflichtteil

62,5 % frei
verfügbar



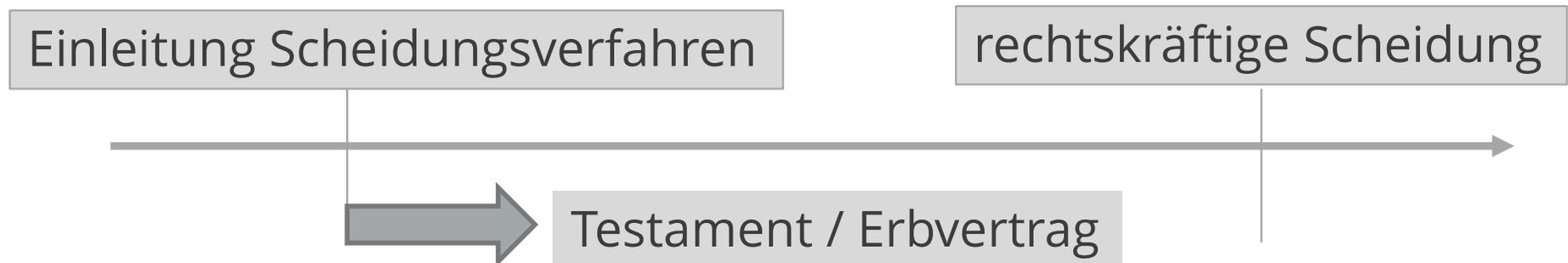
37,5 % Ehegatte

Geschwister



// KEIN PFLICHTTEIL EHEGATTE IM SCHEIDUNGSVERFAHREN

- *Kein* Pflichtteil Ehegatte im *hängigen* Scheidungsverfahren
- Achtung: Aber Erbanteil bleibt bestehen bis rk Scheidung
- Daher: Testament / Erbvertrag erstellen, welcher **Ausschluss Pflichtteil und Erbanteil** vorsieht und Erbfolge regelt



// SCHENKUNGSERLAUBNIS FESTHALTEN IN ERBVERTRAG

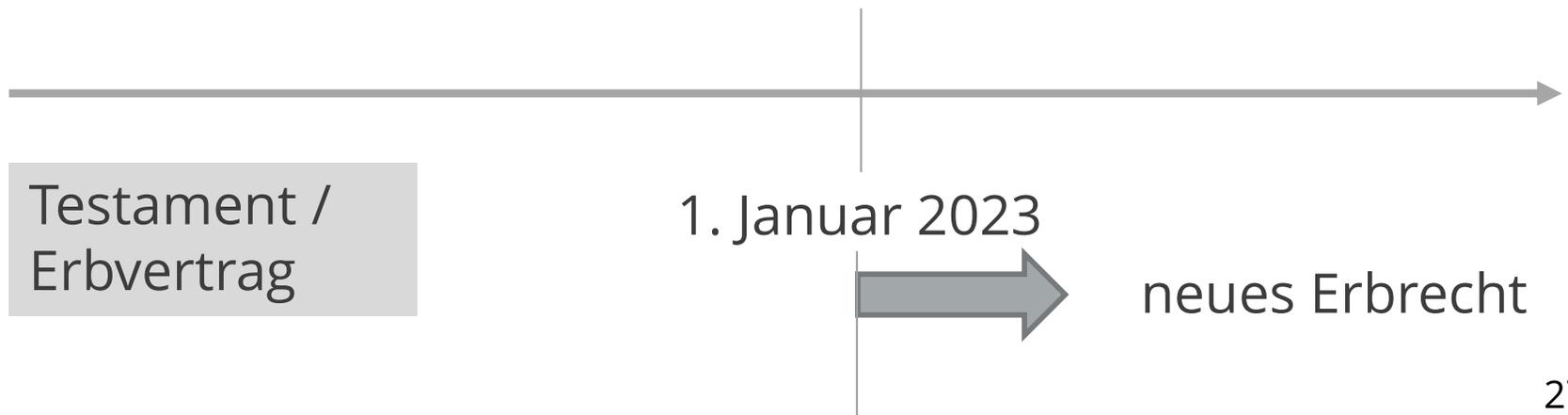
- Liegt kein „**Schenkungserlaubnis**“ in Erbvertrag vor, sind Schenkungen anfechtbar



// ÜBERGANGSBESTIMMUNG

- **Todestag** ist massgeblich:

Stirbt der Erblasser vor dem 1. Januar 2023, gilt das frühere Erbrecht, stirbt er nach dem 1. Januar 2023, gilt das neue Erbrecht (unabhängig, wann Testament / Erbvertrag errichtet)



// Wesentliche Punkte
Revision Unternehmensnachfolge

(nicht in Kraft)

// BETROFFENE UNTERNEHMEN

- Alle aktiven Gesellschaften gemäss OR (inkl. Holding-Gesellschaften)
- *Nicht:* Börsenkotierte Unternehmen
- *Nicht:* Landwirtschaftliche Unternehmen (bäuerliches BodenR)

// PROBLEMATIK IN DER UNTERNEHMENSNACHFOLGE

- Bewertungsprobleme: Zeitpunkt? Methode?
- Wertveränderungen bei Schenkungen zu Lebzeiten (heute Ausgleichungswert im Zeitpunkt Todestag)
- Fehlende Liquidität zwecks Auszahlung der anderen Erben
- Pflichtteilsansprüche andere Erben sofort fällig, unbelastet

// MÖGLICHE NEUERUNGEN UNTERNEHMENSNACHFOLGE

- Recht auf **Integralzuweisung** Unternehmen: Führung Unternehmen durch geeignetsten Erben (Entscheid Gericht)
- Anrechnungswert: Hinterlegung **Unternehmensbewertung** im Zeitpunkt Schenkung bei Amtsstelle (wohl Notariat) möglich → Wert im Zeitpunkt Zuwendung (statt Todestag)
- **Zahlungsaufschub** bei Liquiditätsproblemen des Unternehmensnachfolgers möglich, max. 10 Jahre, zwecks Auszahlung andere Erben



// Fallbeispiel / Berechnung Erbteilung

// FALLBEISPIEL / BERECHNUNG ERBTEILUNG

- 1) Durchführung güterrechtliche Auseinandersetzung
- 2) Durchführung erbrechtliche Auseinandersetzung
- 3) Zuteilung Vermögenswerte inkl. Übernahme von Schulden



// Fragen?

GESCHÄTZTEN DANK

Jennifer Dürst

Rechtsanwältin | Mediatorin SAV/SKWM | clp lawyer

jennifer.duerst@staiger.law

Jennifer.duerst@mediation-duerst.ch

STAIGER Rechtsanwälte AG

Talacker 41, CH-8001 Zürich

T +41 58 387 80 00

www.staiger.law

mediationDürst

Im GUSS, Schaffhauserstr. 108

8180 Bülach

T +41 44 586 88 10

www.mediation-duerst.ch