

1/2025

Juni 2025

# RdFU

## ÖSTERREICHISCHES RECHT DER FAMILIENUNTERNEHMEN

Herausgeber:innen: Gerhard Baumgartner, Astrid Deixler-Hübner,  
Gerold M. Oberhumer, Keyvan Rastegar, Martin Schauer,  
Bernd Schneiderbauer, Daniel Varro

Schriftleitung: Astrid Deixler-Hübner, Martin Schauer

### FACHARTIKEL

- » **Astrid Deixler-Hübner:** Beitragsleistungen für das Unternehmen des Ehegatten – im Scheidungsfall ausgleichsfähig oder bloßer Liebesbeweis?
- » **Keyvan Rastegar:** Das Zurückbehalten von Unternehmenswert-Anteilen bei der Übergabe von Familienunternehmen

### BERATUNG & GESTALTUNG

- » **Bernd Schneiderbauer:** M&A in Familienunternehmen – ein interdisziplinärer Beginner-Praxis-Leitfaden

### STATEMENT

- » **Georg Adler:** Wie viel Zauber liegt im Anfang? Zum Regierungsprogramm 2025–2029

### IM GESPRÄCH

- » **Georg Kapsch:** Verlust der Wettbewerbsfähigkeit in Österreich durch den hohen Kostenfaktor und die extreme Bürokratie



---

## EDITORIAL

---

# Sehr geehrte Damen und Herren!

» RdFU 2025/1

---

Familienunternehmen sind das Rückgrat unserer Volkswirtschaft. Sie stehen für Verantwortung über Generationen, für nachhaltiges Wirtschaften und für regionale Verankerung mit Weitblick.

Sie schaffen Arbeitsplätze, investieren langfristig und prägen den Standort Österreich in seiner wirtschaftlichen, sozialen und gesellschaftlichen Stabilität.

Gerade deshalb ist es von zentraler Bedeutung, ihre spezifischen rechtlichen Rahmenbedingungen in den Mittelpunkt zu rücken – sei es im Gesellschafts-, Erb- oder Stiftungsrecht, in der Unternehmensnachfolge oder im Steuerrecht. Eine fundierte, interdisziplinäre Auseinandersetzung mit dem Recht der Familienunternehmen ist ein wesentlicher Beitrag, um diesen

Unternehmen Rechtssicherheit und Entwicklungsperspektiven zu geben.

Ich danke dem gesamten Herausgeberteam für die Initiative zur Gründung dieser neuen Fachzeitschrift. Sie leistet einen wichtigen Beitrag zur Weiterentwicklung des Wirtschaftsstandorts Österreich – wissenschaftlich fundiert, praxisnah und lösungsorientiert. Der Dialog zwischen Wissenschaft, Praxis und Politik ist essenziell. Diese Publikation schafft dafür eine wertvolle Plattform. Ich wünsche der Zeitschrift viel Erfolg und breite Resonanz in der Fachwelt.

Dr. Wolfgang Hattmannsdorfer  
Bundesminister für Wirtschaft, Energie und Tourismus

## Liebe Leserin, lieber Leser,

» RdFU 2025/2

Familienunternehmen sind das Rückgrat der österreichischen Wirtschaft. Je nach Zählweise gehören zwischen zwei Drittel bis 90 % zu dieser Unternehmenskategorie. Obwohl das seit Langem bekannt ist, erstaunt es umso mehr, dass es bisher in Österreich keine juristische Fachzeitschrift mit Fokus auf Familienunternehmen gab. Die vorliegende Zeitschrift will diese Lücke schließen.

Das Recht der Familienunternehmen ist eine Querschnittsmaterie. Sie reicht vom Gesellschaftsrecht über das Stiftungsrecht, Erbrecht, Familienrecht bis zum Arbeitsrecht, Verfahrensrecht und zur Konfliktlösung. Nicht zuletzt sind sowohl das Steuerrecht als auch das Öffentliche Recht sowie insb die Anforderungen an Nachhaltigkeit wichtig und bringen neue Herausforderungen mit sich. Die neue Zeitschrift hat es sich zum Ziel gesetzt, Fragestellungen aus all diesen Rechtsgebieten abzubilden, soweit sie für Familienunternehmen relevant sein können. Die RdFU will aber noch mehr: Auch angrenzende Bereiche der Betriebswirtschaft, wie Unternehmensbewertung, Governance oder Asset Management, sollen einbezogen werden.

Die Maximen bei der Auswahl und Gestaltung der Beiträge lauten: Qualität, Praxisbezug und Interdisziplinarität. Darüber hinaus verwirklicht die RdFU ein neues Konzept. Sie beschränkt sich nicht nur auf Fachbeiträge und Judikatur, sondern sucht aktiv den Dialog mit den Akteuren. Denn wer sich mit Familien-

unternehmen befasst, sollte auch den Austausch suchen und zuhören. Ein wesentlicher Bestandteil der neuen Zeitschrift wird daher die regelmäßige Interaktion mit Familienunternehmerinnen und -unternehmern sowie Persönlichkeiten des öffentlichen Lebens sein, die sich mit den Rahmenbedingungen für diese Unternehmen befassen.

Zum neuen Konzept gehört auch die Publikationsform. Abgesehen vom ersten Heft wird die RdFU ausschließlich digital erscheinen. Das eröffnet Chancen, die eine Printpublikation nicht bieten kann. So können aktuelle Entwicklungen rasch und außerhalb der regulären Erscheinungstermine aufgegriffen werden; möglich werden auch eine Verlinkung mit anderen Medien und der Transport visueller Inhalte.

Wir hoffen, dass die Zeitschrift auf breites Interesse stößt. Wichtig ist uns – dem Herausgeberteam – der Austausch mit Ihnen, den Leserinnen und Lesern. Wir freuen uns über Anregungen sowie Kritik, die uns helfen, die Zeitschrift noch besser zu machen. Ihr Feedback ist uns unter [RdFU-Zeitschrift@lexisnexis.at](mailto:RdFU-Zeitschrift@lexisnexis.at) jederzeit willkommen.

Die Schriftleitung und die Herausgeber:  
Astrid Deixler-Hübner und Martin Schauer  
Gerhard Baumgartner, Gerold M. Oberhumer, Keyvan Rastegar, Bernd Schneiderbauer und Daniel Varro



---

## EDITORIAL

1

---

## FACHARTIKEL

<b>Astrid Deixler-Hübner:</b> Beitragsleistungen für das Unternehmen des Ehegatten – im Scheidungsfall ausgleichsfähig oder bloßer Liebesbeweis?	5
<b>Keyvan Rastegar:</b> Das Zurückbehalten von Unternehmenswert-Anteilen bei der Übergabe von Familienunternehmen	13
<b>Keyvan Rastegar/Martin Schauer:</b> Das Mobiliarsicherheitenregister	17

---

## BERATUNG & GESTALTUNG

<b>Bernd Schneiderbauer:</b> M&A in Familienunternehmen – ein interdisziplinärer Beginner-Praxis-Leitfaden	23
<b>Gerold Maximilian Oberhumer:</b> Privatstiftung und Pflichtteil	30

---

## STATEMENT

<b>Georg Adler:</b> Wie viel Zauber liegt im Anfang?	32
<b>Daniel Varro:</b> Grace-Period-Gesetz: Die kooperative (abgabenrechtliche) Begleitung bei Betriebsübergaben in der Familie	36

---

## IM GESPRÄCH

<b>Georg Kapsch:</b> Verlust der Wettbewerbsfähigkeit in Österreich durch den hohen Kostenfaktor und die extreme Bürokratie	39
---	----

---

## RECHTSPRECHUNG

### » FAMILIENRECHT

„Unternehmen“ MALLORCA – Gebrauchsentgang für Finca ist auch vom Unternehmer-Ehegatten zu ersetzen!	42
Anfechtung von Eheverträgen	44

### » ERBRECHT

Gemischte Schenkung: Anscheinsbeweis bei krassem Missverhältnis der Leistungen	46
--	----

### » GESELLSCHAFTSRECHT

Verbot der Einlagenrückgewähr	48
Zur Teilbarkeit von Geschäftsanteilen	51
Substitution österreichischer Notariatsakte durch liechtensteinische Notare	53

### » STIFTUNGSRECHT

Auslegung von Stiftungserklärungen	55
Gerichtliche und stiftungsinterne Abberufung von Vorstandsmitgliedern einer Privatstiftung	57

**» STEUERRECHT**

Keine Einkommensteuerpflicht einer Abfindung für einen Erb- und/oder Pflichtteilsverzicht 60

**» ARBEITSRECHT**

Kündigungsregeln in Branchen mit Saisonbetrieben 62

**SERVICE****Astrid Deixler-Hübner/Martin Schauer:** Veranstaltungsbericht „Dialog Familienunternehmen 2025“ 65**» VERANSTALTUNGEN** 66**» LITERATUR – BÜCHER** 66**» LITERATUR – AUFSÄTZE** 67

*Das Streben nach Klarheit und Lesbarkeit veranlasst uns dazu, auf die gleichberechtigte Nennung aller Geschlechter idR zu verzichten. Sämtliche personenbezogene Formulierungen beziehen sich gleichermaßen auf die Entsprechungen anderer Geschlechter.*

**Herausgeber:innen:**

Univ.-Prof. Dr. Gerhard Baumgartner  
 Univ.-Prof. Dr. Astrid Deixler-Hübner  
 RA Dr. Gerold Maximilian Oberhumer  
 RA Dr. Keyvan Rastegar, LL.M. (Harvard)  
 Univ.-Prof. Dr. Martin Schauer  
 RA DDr. Bernd Schneiderbauer  
 Univ.-Prof. MMag. Dr. Daniel Varro, LL.M.

**Schriftleitung:**

Univ.-Prof. Dr. Astrid Deixler-Hübner  
 Univ.-Prof. Dr. Martin Schauer

**Lektorat & Autor:innenbetreuung:**

MMag. Birgit Wenczel  
 1020 Wien, Trabrennstraße 2A  
 Tel. +43-1-534 52-1603  
 E-Mail: birgit.wenczel@lexisnexis.at

**Kund:innenservice:**

Tel. +43-1-534 52-0  
 E-Mail: kundenservice@lexisnexis.at

**Anzeigen:**

Alexander Mayr  
 1020 Wien, Trabrennstraße 2A  
 Tel. +43-1-534 52-1116  
 E-Mail: anzeigen@lexisnexis.at

**Impressum:**

Offenlegung gemäß § 25 MedienG:

**Medieninhaber und Herausgeber idS § 1 Abs 1 Z 8 und Z 9 MedienG:** LexisNexis Verlag  
 ARD Orac GmbH & Co KG | Sitz: 1020 Wien, Trabrennstraße 2A | Unternehmensgegenstand:  
 LexisNexis ARD Orac ist ein führender Fachverlag in Österreich im Bereich Steuern, Recht  
 und Wirtschaft, der die Tradition der Verlagshäuser Orac und ARD unter internationalem  
 Dach fortführt. LexisNexis ARD Orac ist ein Tochterunternehmen der international tätigen  
 Verlagsgruppe RELX Group, deren Legal Division weltweit unter dem Namen LexisNexis  
 firmiert. | Blattlinie: Rechtsinformation und Wirtschaftsinformation; aktuelle rechtliche  
 Neuerungen | Geschäftsführung: Susanne Mortimore | Unbeschränkt haftender Gesellschafter:  
 Orac Gesellschaft m.b.H., 1020 Wien, Trabrennstraße 2A | Kommanditist: Reed  
 Messe Salzburg Gesellschaft m.b.H., Am Messezentrum 6, 5021 Salzburg | Beteiligungs-  
 verhältnisse: Alleiniger Gesellschafter der Orac Gesellschaft m.b.H.: Reed Elsevier Austria  
 GmbH, Am Messezentrum 6, 5021 Salzburg | Gesellschafter der Reed Messe Salzburg  
 Gesellschaft m.b.H.: Reed Elsevier Overseas B.V., Radarweg 29, 1043 NX Amsterdam (0,1 %),  
 Reed Elsevier Austria GmbH, Am Messezentrum 6, 5021 Salzburg (99,9 %) | Alleiniger Gesellschafter  
 der Reed Elsevier Austria GmbH: Reed Elsevier Overseas B.V., Radarweg 29,  
 1043 NX Amsterdam | Alleiniger Gesellschafter der Reed Elsevier Overseas B.V.: Reed Elsevier  
 Holdings B.V., Radarweg 29, 1043 NX Amsterdam | Gesellschafter der Reed Elsevier  
 Holdings B.V.: RELX Group plc, 1-3 Strand (http://www.relxgroup.com/aboutus/Pages/  
 Home.aspx), London WC2N 5JR (50 %), Reed Elsevier Holdings Ltd., 1-3 Strand, London  
 WC2N 5JR (50 %) | Gesellschafter der RELX Group plc: RELX PLC (52,9 %), RELX NV (47,1 %)  
 | Gesellschafter der RELX PLC: mehr als 75 % im Streubesitz | Gesellschafter der RELX NV:  
 mehr als 75 % im Streubesitz | Gesellschafter der Reed Elsevier Holdings Ltd.: RELX Group  
 plc (100 %) | Redaktion: 1020 Wien, Trabrennstraße 2A.

Verlags- und Herstellungsort: Wien | Einzelheftpreis RdFU 01/2025 (ISBN 978-3-7007-  
 9140-9): 72 €; Preisänderungen vorbehalten | Bankverbindung: Bank Austria, IBAN: AT84  
 1200 0504 2346 8600, BIC: BKAUATWW | Druck: Prime Rate GmbH, Megyeri út 53, H-1044  
 Budapest | ISSN (Print) 3061-0761 | ISSN (Online) 3061-077X.

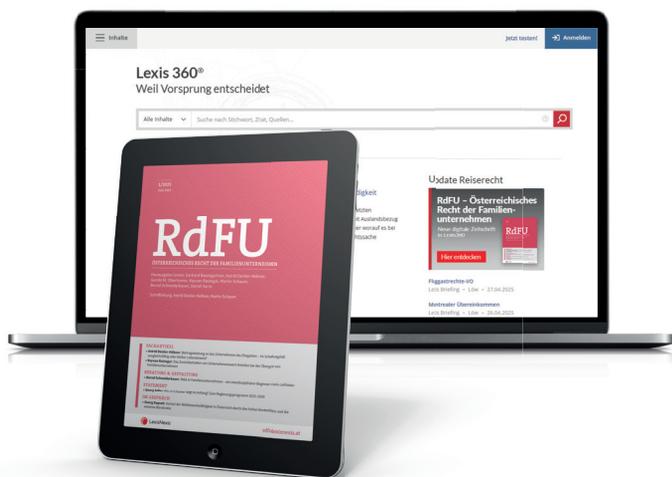
**Verlagsrechte:** Die in dieser Zeitschrift veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich  
 geschützt. Alle Rechte bleiben vorbehalten. Kein Teil dieser Zeitschrift darf ohne schriftliche  
 Genehmigung des Verlages in irgendeiner Form – durch Fotokopie, Mikrofilm, Auf-  
 nahme in eine Datenbank oder auf Datenträger oder auf andere Verfahren – reproduziert  
 oder in eine von Maschinen, insbesondere Datenverarbeitungsanlagen, verwendbare  
 Sprache übertragen werden. Das gilt auch für die veröffentlichten Entscheidungen und  
 deren Leitsätze, wenn und soweit sie vom Einsender oder von der Schriftleitung redigiert,  
 erarbeitet oder bearbeitet wurden und daher Urheberrechtsschutz genießen.

Fotokopien für den persönlichen und sonstigen eigenen Gebrauch dürfen nur von einzel-  
 nen Beiträgen oder Teilen daraus als Einzelkopie hergestellt werden. Bitte beachten Sie:  
 Für Veröffentlichungen in unseren Zeitschriften gelten unsere AGB für Zeitschriftenauto-  
 rinnen und -autoren (abrufbar unter https://www.lexisnexis.at/agb/agb-zeitschriftenau-  
 toren/) sowie unsere Datenschutzerklärung (abrufbar unter https://www.lexisnexis.at/  
 datenschutzbestimmungen/).

**Trotz sorgfältigster Bearbeitung erfolgen alle Angaben ohne Gewähr. Eine Haftung  
 des Verlages, der Herausgeber:innen und der Autor:innen ist ausgeschlossen. Dies  
 gilt auch für Inhalte, die exklusiv digital veröffentlicht werden.**

# Österreichisches Recht der Familien- unternehmen

Ihre Top-Quelle für rechtliche  
Expertise und praxisnahe Tipps



Die digitale Zeitschrift „Österreichisches Recht der Familienunternehmen“ (RdFU) bietet Ihnen **prägnante** und **verständlich fundierte Einblicke** in die rechtlichen Herausforderungen, denen sich Familienunternehmen heute stellen müssen:

- **Gesellschaftsrecht:**

Fundierte Analysen und Strategien, um Ihr Unternehmen rechtssicher zu führen.

- **Steuer-, Arbeits- & Zivilrecht:**

Ergänzende Aspekte, die Ihnen helfen, starke unternehmerische Entscheidungen zu treffen.

- **Unternehmensnachfolge:**

Inklusive Erb- und Gesellschaftsrecht, Stiftungsrecht, Nachhaltigkeit und Regulierung.

- **Aktuelle Rechtsprechung & Fachartikel:**

- Prägnante Darstellungen der neuesten rechtlichen Entscheidungen
- Kurze, praxisorientierte Beiträge und Interviews mit zentralen Persönlichkeiten der Branche

**Die Herausgeber:innen:**

Univ.-Prof.<sup>in</sup> Dr.<sup>in</sup> Astrid Deixler-Hübner  
Univ.-Prof. Dr. Martin Schauer  
Univ.-Prof. Dr. Gerhard Baumgartner  
Dr. Gerold Maximilian Oberhumer  
Dr. Keyvan Rastegar, LL.M. (Harvard)  
DDr. Bernd Schneiderbauer  
Univ.-Prof. MMag. Dr. Daniel Varro, LL.M.

**Erstausgabe in Printform & Digitale Exklusivität**

Die RdFU erscheint ab jetzt 4-mal pro Jahr **ausschließlich digital** im Paket **Recht Kompakt auf Lexis 360®**.

Die erste Ausgabe erscheint auch in Printform und kann um € 72,- einzeln käuflich erworben werden - ISBN 978-3-7007-9140-9.



JETZT MEHR ERFAHREN!

[Lexis.at/rdfu](https://www.lexis.at/rdfu)