

Die Revision des Unternehmens- erbrechts – kurzer Ausblick



Andrea Dorjee-Good
Bern, 4./5. Mai 2022

Revision des Unternehmenserbrechts

Unternehmensnachfolge – häufig eine Herausforderung!



Revision des Unternehmenserbrechts

Erbrechtliche Probleme bei der Unternehmensnachfolge

- Pflichtteilsansprüche
 - unbelastet und unbedingt
 - sofort fällig
 - leicht veräusserlich («*bien aisément négociable*»-Doktrin, ergo grds. keine Minderheitsbeteiligungen)
- Fehlende Liquidität zur Abgeltung von Pflichtteils- und Ausgleichungsansprüchen
- Bewertungsprobleme (Bewertungsmethode? Bewertungszeitpunkt?)
- Umgang mit Wertveränderungen bei lebzeitiger (ganz oder teilweise) unentgeltlicher Übertragung von Unternehmen

Revision des Unternehmenserbrechts

Die wichtigsten geplanten Massnahmen im Überblick

- Reduktion der **Pflichtteile** per 1.1.2023
- Möglichkeit eines **Zahlungsaufschubs** bis zu 5 Jahren nach Ermessen des Gerichts für die Begleichung von Ausgleichs- und Pflichtteilsforderungen
- **Modifizierter Anrechnungswert** bei lebzeitiger Übertragung von Unternehmen:
 - **Betriebsnotwendiges Vermögen:**
Verkehrswert zum Zeitpunkt der Zuwendung (sofern nachweisbar)
 - **Nicht-betriebsnotwendiges Vermögen:**
Verkehrswert per Todestag
- Anspruch auf **Integralzuweisung** des Unternehmens im Rahmen der Erbteilung bei Fehlen von Teilungsvorschriften
- Expliziter **Schutz vor Zuweisung von Minderheitsanteilen**

Revision des Unternehmenserbrechts

Stand der Revision

- 10. April 2019: Publikation des Vorentwurfs mit erläuterndem Bericht
- 30. August 2019: Abschluss des Vernehmlassungsverfahrens
- 21. Januar 2020: Publikation Bericht Ergebnisse der Vernehmlassung
- Voraussichtlich 2022: Publikation der Botschaft

Vielen Dank.



20th Anniversary

Celebrating 20 years of excellence -
and looking ahead!

→ www.swlegal.ch/en/20years



Andrea Dorjee-Good

Andrea.dorjee@swlegal.ch

Schellenberg Wittmer AG / Rechtsanwälte

Löwenstrasse 19 / Postfach 2201 / 8021 Zürich / Schweiz

T +41 44 215 5252 / F +41 44 215 5200

www.swlegal.ch

Schellenberg
Wittmer