

**Dominique Jakob / Lukas Brugger / Michèle Ritz /
Nadine Spahni / Alisa Zehner**

Verein - Stiftung - Trust

Entwicklungen 2017



Stämpfli Verlag

njstch

Im Rahmen von njus.ch werden alljährlich in einzelnen, separaten Bänden die Entwicklungen des vergangenen Jahres in der Rechtsetzung, der Rechtsprechung und der Literatur eines bestimmten Praxisgebiets aufgezeigt.

Das gesamte Angebot ist auch online unter www.njus.ch und www.swisslex.ch verfügbar.

In der Reihe njus.ch sind Bände über die Entwicklungen in folgenden Gebieten erschienen:

Agrarrecht • Aktienrecht • Datenschutz • Erbrecht • Finanzmarktrecht • Gesellschaftsrecht • Haftpflicht- und Privatversicherungsrecht • Handelsregisterrecht • Internationales Strafrecht und humanitäres Völkerrecht • Internationales Zivilprozessrecht • Kartellrecht • Kauf-, Werkvertrags- und Auftragsrecht • Kennzeichenrecht • Mietrecht • Patentrecht • Personengesellschafts- und GmbH-Recht • Pharmarecht • Raumplanungs-, Bau- und Umweltrecht • Recht der beruflichen Vorsorge • Sachenrecht • Schuldbetreibungs- und Konkursrecht • Sozialversicherungsrecht, Allgemeiner Teil • Telekommunikationsrecht – Recht der audiovisuellen Medien • Stromversorgungsrecht • Unternehmenssteuerrecht • Urheberrecht • Verein – Stiftung – Trust • Zivilprozessrecht

Im Bereich der Rechtsetzung werden bereits beschlossene Änderungen sowie Rechtsetzungsprojekte dargelegt. Im Teil über die Rechtsprechung wird insbesondere eine Darstellung der wichtigsten amtlich und nicht amtlich publizierten Bundesgerichtsentscheidungen geboten. Und bezüglich der Literatur wird nicht nur umfassend auf Neuerscheinungen hingewiesen, sondern es werden von ausgewählten Publikationen auch deren Hauptaussagen zusammengefasst.

njus.ch ermöglicht den Leserinnen und Lesern, in kürzester Zeit auf den neuesten Stand der Entwicklungen in einem bestimmten Rechtsgebiet zu gelangen.

Prof. Dr. Dominique Jakob

Ordinarius an der Universität Zürich, M.I.L. (Lund)

Lukas Brugger

MLaw, Assistent an der Universität Zürich

Michèle Ritz

BLaw, Assistentin an der Universität Zürich

Nadine Spahni

BLaw, Assistentin an der Universität Zürich

Alisa Zehner

BLaw, Assistentin an der Universität Zürich, LL.M. (Chicago)

Verein - Stiftung - Trust



Stämpfli Verlag

Dieses Buch ist urheberrechtlich geschützt. Jede Form der Weitergabe an Dritte (entgeltlich oder unentgeltlich) ist untersagt. Die Datei enthält ein verstecktes Wasserzeichen, in dem die Daten des Downloads hinterlegt sind.

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Alle Rechte vorbehalten, insbesondere das Recht der Vervielfältigung, der Verbreitung und der Übersetzung. Das Werk oder Teile davon dürfen ausser in den gesetzlich vorgesehenen Fällen ohne schriftliche Genehmigung des Verlags weder in irgendeiner Form reproduziert (z.B. fotokopiert) noch elektronisch gespeichert, verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden.

© Stämpfli Verlag AG Bern · 2018
www.staempfliverlag.com

E-Book ISBN 978-3-7272-4488-9

Über unsere Online-Buchhandlung www.staempflishop.com sind zudem folgende Ausgaben erhältlich:

Print ISBN 978-3-7272-4489-6

Judocu ISBN 978-3-0354-1541-4

printed in
switzerland



Vorwort

Das vorliegende Werk ist der elfte Band der Reihe njus.ch zum Thema «Verein – Stiftung – Trust». Wie jedes Jahr möchte er Wissenschaft und Praxis einen umfassenden Überblick über die aktuellen Entwicklungen in diesen drei thematisch zusammenhängenden, aber sich dennoch selbständig fortentwickelnden Themengebieten geben. Wiederum konzentriert sich der Band auf das schweizerische Recht und schliesst insbesondere die europäischen Bezüge sowie im Stiftungs- und Trustrecht auch das Fürstentum Liechtenstein mit ein.

Wie die vorherigen Bände ist dieses Werk am Zentrum für Stiftungsrecht an der Universität Zürich (www.zentrum-stiftungsrecht.uzh.ch) entstanden. Wir betrachten es daher zugleich als die jährliche Bestandsaufnahme in den Rechtsgebieten, mit denen sich das Zentrum befasst und in welchen wir für eine möglichst vollständige Dokumentation sorgen wollen. Und so ist das Werk auch eine Gemeinschaftsproduktion der Mitarbeiter an Lehrstuhl und Zentrum.

Über Kritik und Anregungen für die kommenden Bände freuen wir uns jederzeit.

Zürich, 28. Februar 2018

DOMINIQUE JAKOB

LUKAS BRUGGER

MICHÈLE RITZ

NADINE SPAHNI

ALISA ZEHNER

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XXI
Materialienverzeichnis	XXIX
Einleitung	1
1. Teil: Verein	3
I. Rechtsetzung	5
II. Rechtsprechung	15
III. Literatur	19
2. Teil: Stiftung	25
I. Rechtsetzung	27
II. Rechtsprechung	37
III. Literatur	51
3. Teil: Trust	73
I. Rechtsetzung	75
II. Rechtsprechung	83
III. Literatur	87

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XXI
Materialienverzeichnis	XXIX
Einleitung	1
1. Teil: Verein	3
I. Rechtsetzung	5
A. Steuerbefreiung von juristischen Personen bei Verfolgung ideeller Zwecke	5
B. Änderungen im Zuge der Modernisierung des Aktienrechts	5
C. Modernisierung des Handelsregisterrechts	6
D. Mehrwertsteuer.....	7
1. Teilrevision des Mehrwertsteuergesetzes	7
2. Parlamentarische Initiative «Sport- und Kulturvereine. Anheben der Umsatzgrenze für die Befreiung von der Mehrwertsteuerpflicht»	8
E. Postulat zur Überprüfung des rechtlichen Rahmens grosser Sportverbände	9
F. Parlamentarische Initiative zur Reform des Vereinsrechts für Verbände mit hohen Umsätzen und wirtschaftlichem Zweck.....	9
G. Postulat «Internationale Sportverbände. Auswirkungen einer Rechtsformänderung»	10
H. Follow-up-Prozess im Rahmen des vierten GAFI-Länderexamens der Schweiz	10
I. Bericht über die Risiken im Bereich der Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung bei Non-Profit-Organisationen.....	11
J. Vorstösse im Zusammenhang mit dem GAFI-Länderexamen	12
1. Motion «Vereine mit internationalen Geldflüssen sind neu zwingend ins HR einzutragen»	12
2. Interpellation «Finanzierung von religiösen Gemeinschaften. Mangelnde Transparenz und fehlende Aufsicht»	12
3. Postulat «Radikalisierung in muslimischen Vereinen verhindern. Selbstregulierung stärken»	13
K. Revision des Datenschutzgesetzes (DSG)	13
II. Rechtsprechung	15
A. Allgemeine Grundsätze	15
B. Vereinszweck	15

Inhaltsverzeichnis

C. Vereinsgründung	15
D. Rechtsfähigkeit des Vereins	15
E. Vereinsorganisation.....	15
F. Rechtsschutz.....	15
1. Anfechtung.....	15
2. Beschwerdelegitimation	16
G. Vereinsverbände.....	16
H. Steuerrecht.....	16
III. Literatur	19
A. Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge.....	19
B. Allgemeine Grundsätze	20
C. Vereinszweck	20
D. Vereinsgründung	20
E. Rechtsfähigkeit des Vereins	21
F. Rechnungslegung	21
G. Vereinsorganisation.....	22
H. Rechtsschutz.....	22
I. Vereinsrechtliche Sonderformen	23
1. Sportvereine	23
2. Politische Parteien	24
J. Auflösung.....	24
K. Steuerrecht.....	24
2. Teil: Stiftung.....	25
I. Rechtsetzung	27
A. Parlamentarische Initiative «Schweizer Stiftungsstandort. Stärkung»	27
B. Gesetzesentwurf zur Neuorganisation der Eidgenössischen Stiftungsaufsicht.....	28
C. Motion «Mehr Transparenz und Präzisierung der Kriterien bei der Beaufsichtigung von religiösen Gemeinschaften und Sanktionen bei Nichteinhaltung der bestehenden Eintragungspflicht ins Handelsregister».....	29
D. Modernisierung des Handelsregisterrechts.....	30
E. Änderungen im Zuge der Modernisierung des Aktienrechts	31
F. Anpassung der Anforderungen an die eingeschränkte Revision	32
G. Modernisierung des Erbrechts mit Auswirkungen auf Stiftungen und Trusts.....	33
H. Vorentwurf zur Änderung des Bundesgesetzes über das Internationale Privatrecht im Rahmen der Schiedsgerichtsbarkeit	34
I. Teilrevision des Mehrwertsteuergesetzes	35
J. Internationales	35

X

1. Automatischer Informationsaustausch (AIA).....	35
2. Vorbereitungen zur Reform des deutschen Stiftungsrecht	36
3. Mögliche Novelle des österreichischen PSG.....	36
K. Revision des Datenschutzgesetzes (DSG).....	36
II. Rechtsprechung	37
A. Allgemeine Grundsätze	37
B. Errichtung der Stiftung.....	37
C. Organisation der Stiftung	37
1. Leitungsorgan.....	37
2. Revisionsstelle der Stiftung.....	40
D. Stellung der Begünstigten	40
E. Aufsicht.....	40
1. Aufsichtsrechtliche Grundlagen	40
2. Beschwerdelegitimation	41
3. Genehmigungspflicht der Stiftungsaufsicht	43
F. Umwandlung	45
G. Auflösung der Stiftung.....	45
H. Stiftungsrechtliche Sonderformen	45
1. Familienstiftung.....	45
2. Personalvorsorgestiftung	45
3. Anlagestiftung.....	47
I. Sonderfragen	47
J. Steuerrecht.....	47
K. Internationales Privatrecht.....	49
L. Ausländisches Recht	49
1. Liechtenstein	49
a) Stiftungsdokumente.....	49
b) Organisation der Stiftung	49
c) Rechte der Begünstigten.....	49
d) Rechtsschutz.....	50
e) Steuerrecht/Steuerabkommen.....	50
2. Deutsches Recht	50
3. Weitere Rechtsordnungen	50
III. Literatur	51
A. Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge.....	51
1. Allgemeines und Rechtsentwicklungen.....	51
2. Stiftungsplatz Schweiz	53
3. Philanthropie und Gemeinnützigkeit	55
B. Allgemeine Grundsätze	55

Inhaltsverzeichnis

C. Errichtung der Stiftung.....	56
D. Organisation der Stiftung	56
1. Stifter.....	56
2. Leitungsorgan.....	57
3. Revision und Rechnungslegung	57
4. Stiftungsmanagement und Foundation Governance	58
E. Stellung der Begünstigten	58
F. Aufsicht.....	58
G. Fusion von Stiftungen	60
H. Stiftungsrechtliche Sonderformen	60
1. Familienstiftung.....	60
2. Unternehmensstiftung	61
3. Öffentlich-rechtliche Stiftung.....	61
4. Personalvorsorgestiftung	61
5. Anlagestiftung	61
6. Kirchliche Stiftung	62
7. «Gemischte» Stiftungsmodelle.....	62
I. Steuerrecht.....	63
J. Internationales Privatrecht.....	65
K. Internationales	66
1. Europarechtliche Entwicklungen.....	66
2. Rechtsvergleich	66
3. Deutschland.....	67
4. Liechtenstein	69
a) Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge.....	69
b) Leitungsorgan.....	70
c) Foundation Governance	70
d) Rechtsschutz und Begünstigte.....	70
e) Stiftung und Dritte.....	71
f) Stiftung und Steuerrecht.....	71
5. Stiftungen im Common Law	71
3. Teil: Trust	73
I. Rechtsetzung	75
A. Aufsicht über Trustees nach dem Finanzinstitutsgesetz (FINIG).....	75
B. Modernisierung des Erbrechts mit Auswirkungen auf Stiftungen und Trusts.....	75
C. Vorentwurf zur Änderung des Bundesgesetzes über das Internationale Privatrecht (IPRG) im Rahmen der Schiedsgerichtsbarkeit	76
D. Vorstösse zur Schaffung eines schweizerischen Trustsrechts	77

XII

1. Postulat «Prüfung einer allfälligen gesetzlichen Regelung von Trusts»....	77
2. Parlamentarische Initiative «Aufnahme des Rechtsinstituts Trusts in die schweizerische Gesetzgebung»	78
E. Vorstösse zur Transparenz von Trusts.....	79
1. Motion «Paradise Papers usw. erfordern eine Meldepflicht für das Aufsetzen von Offshore-Strukturen».....	79
2. Motion «Paradise Papers. Juristische Personen und Trusts. Transparenz der wirtschaftlich Berechtigten. Register»	80
F. Internationales Steuerrecht	80
1. Automatischer Informationsaustausch (AIA).....	80
2. Doppelbesteuerungsabkommen mit Liechtenstein	81
II. Rechtsprechung	83
A. Trust und schweizerisches Recht.....	83
B. Trust-rechtliche Fragen	83
C. Trust und Steuern	83
D. Trusts und liechtensteinisches Recht	86
III. Literatur	87
A. Gesamtdarstellungen/übergreifende Beiträge.....	87
1. Übergreifende Beiträge	87
2. Sammelwerke	87
B. Trust und internationales Privatrecht.....	87
C. Trust und schweizerisches Recht.....	88
1. Familienrechtliche Bezüge	88
2. Erbrechtliche Bezüge	88
3. Sachenrechtliche Bezüge.....	89
4. Gesellschaftsrechtliche Bezüge	90
5. Aufsichtsrechtliche Bezüge	90
6. Vollstreckungsrechtliche Bezüge	91
D. Trust-spezifische Fragen	91
E. Steuerrechtliche Bezüge	91
F. Schweizer Gerichtsstand und Schiedsgerichtsbarkeit in Trust-Angelegenheiten.....	92
G. Trust und liechtensteinisches Recht	92
H. Sonderfragen	94