

**Dominique Jakob / Lukas Brugger / Simon Gubler /
Claude Humbel / Caroline von Götz**

Verein - Stiftung - Trust

Entwicklungen 2015



Stämpfli Verlag

juris
herausgegeben von Prof. Dr. Hans-Ueli Vogt

Im Rahmen von njus.ch werden alljährlich in einzelnen, separaten Bänden die Entwicklungen des vergangenen Jahres in der Rechtssetzung, 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 Zivilprozessrecht • Kartellrecht • Kauf-, Miet-, Werkvertrags- und Auftragsrecht • Kennzeichenrecht • Patentrecht • Personengesellschafts- und GmbH-Recht • Pharmarecht • Raumplanungs-, Bau- und Umweltrecht • Recht der beruflichen Vorsorge • Sachenrecht • Schuldbeitrags- 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

njus.ch

herausgegeben von Prof. Dr. Hans-Ueli Vogt

Entwicklungen 2015

Prof. Dr. Dominique Jakob

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

Lukas Brugger

MLaw, Assistent an der Universität Zürich

Simon Gubler

Rechtsanwalt lic. iur., Assistent an der Universität Zürich

Claude Humbel

MLaw, Assistent an der Universität Zürich, LL.M.

Caroline von Götz

Rechtsanwältin, Assistentin an der Universität Zürich

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 · 2016

Dieses Werk ist in unserem Buchshop unter www.staempfliverlag.com erhältlich.

ISBN E-Book 978-3-7272-4563-3
ISBN Print 978-3-7272-8170-9
ISBN Judocu 978-3-0354-1352-6



Vorwort

Das vorliegende Werk ist der neunte 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. Alle drei Rechtsformen erlangen im nationalen und internationalen Kontext zunehmende Bedeutung und sind teils zusammenhängenden, teils unterschiedlichen aktuellen Strömungen ausgesetzt. Wiederum konzentriert sich der Band auf das schweizerische Recht und schliesst insbesondere die europäischen Bezüge 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, 1. März 2016

DOMINIQUE JAKOB

LUKAS BRUGGER

SIMON GUBLER

CLAUDE HUMBEL

CAROLINE VON GÖTZ

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XXI
Materialienverzeichnis und Links	XXVII
Einleitung	1
Teil 1: Verein	5
I. Rechtsetzung	7
II. Rechtsprechung	17
III. Literatur	21
Teil 2: Stiftung	29
I. Rechtsetzung	31
II. Rechtsprechung	45
III. Literatur	61
Teil 3: Trust	81
I. Rechtsetzung	83
II. Rechtsprechung	89
III. Literatur	97

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XXI
Materialienverzeichnis und Links	XXVII
Einleitung	1
Teil 1: Verein	5
I. Rechtsetzung	7
A. Steuerbefreiung von juristischen Personen bei Verfolgung ideeller Zwecke	7
B. Änderungen im Zuge der Modernisierung des Aktienrechts	8
C. Änderungen des Handelsregisterrechts	9
D. Teilrevision des Mehrwertsteuergesetzes	9
E. Eidgenössische Volksinitiative «Erbrechtssteuerreform»	10
F. Neues Rechnungslegungsrecht	11
G. Rechnungslegung: Swiss GAAP FER 21	11
H. Postulat zur Überprüfung des rechtlichen Rahmens grosser Sportverbände ...	12
I. Überprüfung der GAFI-FATF Empfehlung 8 für den NPO-Sektor	13
J. Schweizerischer Bundesbericht zu Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierungsrisiken	14
II. Rechtsprechung	17
A. Allgemeine Grundsätze	17
B. Vereinszweck	17
C. Vereinsgründung	17
D. Rechtsfähigkeit des Vereins	17
E. Vereinsorganisation	17
F. Rechtsschutz	18
1. Anfechtung	18
2. Beschwerdelegitimation	19
G. Vereinsverbände	20
H. Steuerrecht	20
III. Literatur	21
A. Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge	21
B. Allgemeine Grundsätze	22

Inhaltsverzeichnis

C. Vereinszweck	23
D. Vereinsgründung	23
E. Rechtsfähigkeit des Vereins	23
F. Vereinsorganisation.....	23
G. Rechtsschutz.....	24
H. Vereinsrechtliche Sonderformen	26
1. Sportvereine	26
2. Politische Parteien	27
I. Auflösung.....	27
J. Steuerrecht.....	27
Teil 2: Stiftung.....	29
I. Rechtsetzung	31
A. Parlamentarische Initiative «Schweizer Stiftungsstandort. Stärkung»	31
B. Gesetzesentwurf zur Neuorganisation der Eidgenössischen Stiftungsaufsicht.....	32
C. Rechtsänderungen für Familienstiftungen und kirchliche Stiftungen.....	33
D. Änderungen im Zuge der Modernisierung des Aktienrechts	35
E. Modernisierung des Handelsregisters.....	36
F. Rechnungslegung	38
G. Anpassung der Anforderungen an die eingeschränkte Revision	38
H. Neue Geldwäscherei- und Terrorismusbekämpfungsgesetzgebung für Stiftungen (GwG, GwV, GwV-FINMA, VSB 16).....	40
I. Modernisierung des Erbrechts mit Auswirkungen auf Stiftungen und Trusts.....	41
J. Eidgenössische Volksinitiative «Erbrechtssteuerreform»	42
K. Teilrevision des Mehrwertsteuergesetzes	42
L. Internationales	42
1. Automatischer Informationsaustausch (AIA).....	42
2. Doppelbesteuerungsabkommen mit Liechtenstein	42
3. Die segmentierte Verbandsperson nach liechtensteinischem Recht	43
II. Rechtsprechung	45
A. Allgemeine Grundsätze	45
B. Errichtung der Stiftung.....	45
C. Organisation der Stiftung	45
1. Leitungsorgan.....	45
2. Revisionsstelle der Stiftung.....	48
D. Stellung der Begünstigten	48

X

© Stämpfli Verlag AG – Urheberrechtlich geschütztes Material – Jede Weitergabe an Dritte ist untersagt.

Jakob, Dominique et al.: Verein – Stiftung – Trust, 2016

E.	Aufsicht	48
1.	Aufsichtsrechtliche Grundlagen	48
2.	Beschwerdelegitimation	48
F.	Umwandlung	48
G.	Auflösung der Stiftung	48
H.	Stiftungsrechtliche Sonderformen	49
1.	Familienstiftung.....	49
2.	Personalvorsorgestiftung	49
3.	Anlagestiftung	50
I.	Sonderfragen	50
J.	Steuerrecht.....	51
K.	Internationales Privatrecht.....	55
L.	Ausländisches Recht	56
1.	Deutsches Recht	56
2.	Liechtenstein	58
a)	Stiftungsdokumente.....	58
b)	Organisation der Stiftung	58
c)	Rechte der Begünstigten.....	59
d)	Rechtsschutz.....	59
e)	Steuerrecht/Steuerabkommen	59
III.	Literatur	61
A.	Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge	61
1.	Allgemeines und Rechtsentwicklungen.....	61
2.	Stiftungsplatz Schweiz	63
3.	Philanthropie und Gemeinnützigkeit	64
B.	Allgemeine Grundsätze	64
C.	Errichtung der Stiftung	65
D.	Organisation der Stiftung	65
1.	Stifter.....	65
2.	Leitungsorgan.....	65
3.	Revision und Rechnungslegung	66
4.	Stiftungsmanagement und Foundation Governance	67
E.	Stellung der Begünstigten	69
F.	Aufsicht.....	70
G.	Auflösung der Stiftung	70
H.	Stiftungsrechtliche Sonderformen	70
1.	Familienstiftung.....	70
2.	Unternehmensstiftung	71
3.	Öffentlich-rechtliche Stiftung.....	71

4. Personalvorsorgestiftung	71
5. Anlagestiftung	71
I. Steuerrecht.....	72
J. Internationales Privatrecht.....	73
K. Internationales	73
1. Europäische Entwicklungen	73
2. Liechtenstein	75
a) Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge	75
b) Leitungsorgan.....	77
c) Foundation Governance	77
d) Rechtsschutz und Begünstigte.....	77
e) Stiftung und Dritte.....	78
f) Segmentierte Verbandsperson	78
g) Internationales Privatrecht.....	79
h) Stiftung und Steuerrecht/Steuerabkommen	80
Teil 3: Trust	81
I. Rechtsetzung	83
A. Neue Geldwäscherei- und Terrorismusbekämpfungsgesetzgebung für Trusts (GwG, GwV, GwV-FINMA, VSB 16).....	83
B. Aufsicht für Trustees unter dem neuen Finanzinstitutsgesetz (FINIG)	83
C. Informationsaustausch in Steuersachen (FATCA Abkommen).....	84
D. Modernisierung des Erbrechts mit Auswirkungen auf Stiftungen und Trusts.....	85
E. Internationales	85
1. Automatischer Informationsaustausch (AIA)	85
2. Vierte EU-Geldwäscherichtlinie.....	87
II. Rechtsprechung	89
A. Trust und schweizerisches Recht.....	89
B. Trust-rechtliche Fragen	92
C. Trust und Steuern	92
D. Trusts und Liechtensteinisches Recht.....	94
III. Literatur	97
A. Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge	97
1. Übergreifende Beiträge	97
2. Sammelwerke	97
B. Trust und internationales Privatrecht.....	98
C. Trust und schweizerisches Zivilrecht	98
1. Familienrechtliche Bezüge	98

2. Sachenrechtliche Bezüge.....	98
3. Erbrechtliche Bezüge	99
4. Aufsichtsrechtliche Bezüge	99
5. Vollstreckungsrechtliche Bezüge	100
D. Trust-spezifische Fragen	100
E. Steuerrechtliche Bezüge	100
F. Schweizer Gerichtsstand und Schiedsgerichtsbarkeit in Trust- Angelegenheiten.....	103
G. Trust und liechtensteinisches Recht	103
H. Sonderfragen	104