

Die Rechtsstellung des Anwartschaftsberechtigten bei der liechtensteinischen Familienstiftung

Roger Quaderer

von Schaan /FL

zur Erlangung des akademischen Grades eines Doktors der
Rechtswissenschaft (Dr. iur.) der Rechtswissenschaftlichen
Fakultät der Universität Innsbruck

Erstbegutachter: Hon. Prof. Dr. Karl Kohlegger

Zweitbegutachter: O. Univ. Prof. Dr. Fritz Reichert-Facilides,
LL.M.

1999

GMG JURIS VERLAG

Inhaltsübersicht

| | |
|--|------------|
| Inhaltsverzeichnis..... | 10 |
| Abkürzungsverzeichnis..... | 14 |
| Literaturverzeichnis..... | 16 |
| Gesetzesmaterialien..... | 25 |
| Verzeichnis der Gerichtsentscheidungen..... | 26 |
| I. EINFÜHRUNG..... | 28 |
| A. Darstellung der Fragestellungen anhand eines Beispielfalls..... | 29 |
| B. Arbeitsplan..... | 32 |
| II. DIE FAMILIENSTIFTUNG..... | 34 |
| A. Allgemeines..... | 34 |
| B. Beteiligte und Organisation..... | 83 |
| C. Grundlegende Pflichten des Stiftungsrats..... | 127 |
| III. DIE RECHTSSTELLUNG DES ANWARTSCHAFTS- BERECHTIGTEN BEI DER LIECHTENSTEINISCHEN FAMILIENSTIFTUNG..... | 137 |
| A. Der Anwartschaftsberechtigte und das Anwartschaftsrecht..... | 137 |
| B. Die Rechtsstellung des Anwartschaftsberechtigten..... | 153 |
| C. Der Rechtsschutz des Anwartschaftsberechtigten einer Familienstiftung..... | 187 |
| D. Die Beendigung der Familienstiftung..... | 201 |
| IV. ZUSAMMENFASSENDE SCHLUSSBEMERKUNGEN..... | 205 |
| Stichwortverzeichnis..... | 211 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| ABKURZUNGSVERZEICHNIS..... | 14 |
| LITERATURVERZEICHNIS..... | 16 |
| GESETZSMATERIALIEN..... | 25 |
| VERZEICHNIS DER RICHTSUNTSCHIDUNGEN..... | 26 |
| | |
| I. EINFÜHRUNG..... | 28 |
| A. DARSTELLUNG DER FRAGESTELLUNGEN ANHAND EINES BEISPIELFALLS..... | 29 |
| B. ARBEITSPLAN..... | 32 |
| | |
| II. DIE FAMILIENSTIFTUNG..... | 34 |
| A. ALLGEMEINES..... | 34 |
| 1. Gesetzliche Regelung..... | 34 |
| a) Geschichte und Motive der Entstehung des PGR..... | 34 |
| b) Gliederung..... | 35 |
| c) Stiftungsrecht..... | 37 |
| aa) Anwendbare Bestimmungen des Gesetzes über das Treuunternehmen ... | 37 |
| bb) Anwendbare Allgemeine Vorschriften..... | 41 |
| cc) Zusammenschau der anwendbaren Bestimmungen..... | 41 |
| 2. Auslegung..... | 45 |
| a) Statuten..... | 45 |
| b) Gesetz..... | 49 |
| 3. Begriff und Rechtsnatur..... | 51 |
| a) Begriff..... | 51 |
| b) Rechtsnatur..... | 53 |
| 4. Vermögen..... | 56 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 5. | Zweck..... | 57 |
| | a) Allgemeines..... | 57 |
| | b) Das nach kaufmännischer Art geführte Gewerbe..... | 60 |
| | aa) Rechtsfolgen..... | 62 |
| | c) Die Familienstiftung..... | 63 |
| | d) Untersuchungsgegenstand dieser Arbeit..... | 66 |
| 6. | Errichtung und Entstehung..... | 67 |
| | a) Errichtung..... | 67 |
| | aa) Die zweiaktige Zweckumschreibung..... | 70 |
| | b) Entstehung..... | 73 |
| 7. | Hinterlegung..... | 75 |
| 8. | Aufsicht..... | 79 |
| B. | BETEILIGTE UND ORGANISATION..... | 83 |
| 1. | Stifter..... | 83 |
| | a) Der wirtschaftliche Stifter..... | 83 |
| | b) Der rechtliche Stifter..... | 84 |
| | c) Verhältnis sowie Rechte und Pflichten..... | 85 |
| | aa) Der Stand in der Literatur..... | 86 |
| | bb) Die Rechtsprechung..... | 90 |
| | cc) Auswertender Qualifikationsvorschlag..... | 92 |
| | aaa) Die treuhänderische Errichtung..... | 93 |
| | bbb) Der fiduziarische Stiftungsrat..... | 98 |
| | ccc) Der Vorbehalt von Rechten gemäss Art. 559 Abs. 4 PGR..... | 102 |
| | ddd) Exkurs: Der Vorbehalt eines Änderungsrechts der Statuten für ein Stiftungsorgan oder einen Dritten..... | 111 |
| 2. | Der Stiftungsrat..... | 112 |
| 3. | Die Kontrollstelle und weitere mögliche Organe..... | 114 |
| 4. | Begünstigte und Begünstigung..... | 117 |
| | a) Allgemeines..... | 117 |
| | b) Verschiedene Arten von Begünstigten..... | 122 |
| | c) Terminologische Anmerkungen..... | 125 |
| C. | GRUNDLEGENDE PFLICHTEN DES STIFTUNGSRATS..... | 127 |
| 1. | Pflicht, den Stiftungszweck zu wahren..... | 127 |
| 2. | Pflicht zu ordnungsgemässer Geschäftsführung..... | 128 |
| 3. | Sorgfaltspflicht..... | 130 |
| 4. | Auskunfterteilungs-, Rechnungslegungs- und Einsichtgewährungspflicht..... | 131 |
| 5. | Buchführungspflicht..... | 135 |

| | | |
|-------------|---|------------|
| III. | DIE RECHTSSTELLUNG DES ANWARTSCHAFTSBERECHTIGTEN BEI DER LIECHTENSTEINISCHEN FAMILIENSTIFTUNG..... | 137 |
| A. | ANWARTSCHAFTSBERECHTIGTER UND ANWARTSCHAFTSRECHT..... | 137 |
| 1. | Begriff..... | 137 |
| 2. | Rechtsnatur..... | 139 |
| | a) Der vermögensrechtliche Anspruch..... | 139 |
| | b) Die Aktivlegitimation zur Geltendmachung des Anspruchs auf ordnungsgemässe Geschäftsführung..... | 142 |
| 3. | Die Bestellung von Anwartschaftsberechtigten..... | 145 |
| 4. | Die Beendigung des Anwartschaftsrechts..... | 148 |
| B. | DIE RECHTSSTELLUNG DES ANWARTSCHAFTSBERECHTIGTEN..... | 153 |
| 1. | Die Verwaltung der Familienstiftung..... | 153 |
| | a) Allgemeines..... | 153 |
| | b) Die Verwaltung des Stiftungsvermögens..... | 155 |
| | aa) Gemäss den Anordnungen des Stifters..... | T55 |
| | bb) Nach den Vorschriften des Gesetzes..... | 156 |
| | c) Die Delegation der Vermögensverwaltung..... | 161 |
| | d) Auskunftserteilung, Rechnungslegung und Einsichtgewährung gemäss § 68 TrUG..... | 163 |
| | aa) Gesetzliche Einschränkungen des Auskunftsanspruchs..... | 167 |
| | bb) Möglichkeiten der privatautONOMen Modifikation..... | 169 |
| | cc) Geltendmachung des Auskunftsanspruchs..... | 173 |
| | e) Die Kosten der Verwaltung der Stiftung..... | 175 |
| 2. | Begünstigung und Begünstigungsmodus..... | 177 |
| | a) Die Zuwendung eines bestimmten Vorteils..... | 177 |
| | b) Weiteres zur vermögensrechtlichen Position..... | 179 |
| | c) Verzeichnis der Begünstigten..... | 181 |
| 3. | Abänderung der Familienstiftung..... | 182 |
| | a) Allgemeines..... | 182 |
| | b) Privatautonom vorgesehene Änderungsmöglichkeiten der Statuten..... | 182 |
| | aa) Das gemäss Art. 559 Abs. 4 PGR vorbehaltene Änderungsrecht..... | 182 |
| | bb) Das einem Stiftungsorgan oder einem Dritten vorbehaltene Änderungsrecht..... | 183 |

| | | |
|------------|--|------------|
| C. | RECHTSSCHUTZ DES ANWARTSCHAFTSBERECHTIGTEN EINER FAMILIENSTIFTUNG..... | 187 |
| 1. | Die richterliche Aufsicht..... | 187 |
| | a) Der Umfang der richterlichen Aufsicht..... | 189 |
| 2. | Sonstige Anstände privatrechtlicher Natur..... | 193 |
| 3. | Die Durchsetzung des Anspruchs auf Auskunftserteilung sowie auf Rechnungslegung..... | 195 |
| 4. | Die Geltendmachung der Verantwortlichkeit von Organen der Familienstiftung..... | 195 |
| | a) Bei unmittelbarer Schädigung..... | 196 |
| | b) Bei mittelbarer Schädigung..... | 197 |
| 5. | Spurfolgerecht bei pflichtwidriger Veräußerung von Stiftungsvermögen?..... | 199 |
| D. | DIE BEENDIGUNG DER FAMILIENSTIFTUNG..... | 201 |
| 1. | Die Aufhebung von Gesetzes wegen..... | 201 |
| 2. | Die Auflösung nach Massgabe der Statuten..... | 202 |
| 3. | Die Umwandlung der Familienstiftung..... | 204 |
| IV. | ZUSAMMENFASSENDE SCHLUSSBEMERKUNGEN..... | 205 |
| | STICHWORTVERZEICHNIS..... | 211 |