

Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften im Ausland

**Eine rechtsvergleichende Untersuchung nach deutschem,
schweizerischem und österreichischem Recht**

DISSERTATION

der Universität St. Gallen,
Hochschule für Wirtschafts-,
Rechts- und Sozialwissenschaften (HSG)
zur Erlangung der Würde eines
Doktors der Rechtswissenschaft

vorgelegt von

Peter Prast

aus

Liechtenstein

Genehmigt auf Antrag der Herren
Prof. Dr. Ivo Schwander
und
Prof. Dr. Karl Kohlegger

Dissertation Nr. 1960

Dike Verlag AG, Lachen SZ/St. Gallen 1997

Inhaltsübersicht

Vorwort.....	1
Inhaltsverzeichnis.....	5
Abkürzungsverzeichnis.....	13
Einleitung.....	22
A. Allgemeine Grundlagen.....	25
I. Theoretische Grundlagen.....	25
II. Materielle Grundlagen.....	60
B. Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften im deutschen internationalen Gesellschaftsrecht.....	107
I. Kollisionsrechtliche Grundlagen.....	107
II. Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften in der Rechtsprechung deutscher Gerichte.....	177
III. Exkurs: Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften im deutschen internationalen Steuerrecht.....	206
C. Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften im schweizerischen internationalen Gesellschaftsrecht.....	217
I. Kollisionsrechtliche Grundlagen.....	217
II. Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften in der Rechtsprechung schweizerischer Gerichte.....	295
III. Exkurs: Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften im schweizerischen internationalen Steuerrecht.....	322
D. Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften im österreichischen internationalen Gesellschaftsrecht.....	337
I. Kollisionsrechtliche Grundlagen.....	337
II. Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften in der Rechtsprechung des österreichischen Obersten Gerichtshofes.....	381
III. Exkurs: Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften im österreichischen internationalen Steuerrecht.....	397
Schlusswort.....	420
Literaturverzeichnis.....	425
Materialien.....	449

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	1
Inhaltsübersicht.....	3
Abkürzungsverzeichnis.....	13
Einleitung.....	22
A. Allgemeine Grundlagen.....	25
I. Theoretische Grundlagen.....	25
1. Der Begriff der Anerkennung im internationalen Gesellschaftsrecht.....	25
1.1 Ergebnis - Zusammenfassung.....	29
2. Die Anknüpfungstheorien.....	30
2.1 Gegenstand des Gesellschaftsstatuts.....	30
2.2 Die Sitztheorie.....	32
2.2.1 Ursprung und Entwicklung.....	32
2.2.2 Die verschiedenen Sitztheorien.....	34
2.3 Die Inkorporationstheorie.....	36
2.3.1 Ursprung und Entwicklung.....	36
2.3.2 Modifikationen der Gründungstheorie.....	38
2.3.2.1 Die Differenzierungstheorie.....	39
2.3.2.2 Die Überlagerungstheorie.....	41
2.3.2.3 Die eingeschränkte Gründungstheorie.....	47
2.3.2.4 Wiedemanns Theorie der Schwerpunkt-Anknüpfung nach Fallgruppen.....	49
2.3.2.5 Ergebnis.....	51
3. Die Entwicklung des internationalen Gesellschaftsrechts zu einem internationalen Unternehmensrecht.....	52
3.1 Ausgangslage.....	52
3.1.1 Ergebnis.....	55
3.2 Auswirkungen auf das internationale Gesellschaftsrecht.....	55
3.2.1 Ergebnis.....	58
II. Materielle Grundlagen.....	60
1. Zur Entstehung und Entwicklung des liechtensteinischen Personen- und Gesellschaftsrechts aus dem Jahre 1926.....	60
1.1 Entstehung und Zielsetzungen.....	60
1.2 Entwicklungen.....	62
2. Aufbau, Gesellschaftsformen und Gesetzssystematik des PGR.....	66
2.1 Aufbau.....	66
2.2 Gesellschaftsformen und Gesetzssystematik.....	68
2.2.1 Materielle Verweisungsbestimmungen.....	68
2.2.2 Wirtschaftliche oder ideale Zwecke unter Berücksichtigung des Begriffes "nach kaufmännischer Art geführten Gewerbes".....	69
2.2.3 Verhältnis zur Rechtsstellung der natürlichen Personen.....	71

2.2.4 Das Merkmal der eigenen Rechtspersönlichkeit.....	72
3. Klassifikation und Funktion einzelner Gesellschaftsformen.....	73
3.1 Vorbemerkungen.....	73
3.1.1 Die Aktiengesellschaft.....	74
3.1.2 Die Anstalt.....	76
3.1.3 Die Stiftung.....	78
3.1.4 Die Treuhänderschaft.....	81
3.1.5 Das Treuunternehmen.....	86
4. Grundzüge des Gläubigerschutzes.....	89
4.1 Allgemeines zur Verantwortlichkeit gemäss Art. 218-228 PGR.....	89
4.1.1 Haftungs Voraussetzungen.....	89
4.1.2 Fallgruppen im Verantwortlichkeitsrecht.....	92
4.1.3 Insbesondere bei der Geschäftsführung und Kontrolle.....	93
4.1.4 Die Verantwortlichkeit der Grossanteilshaber.....	95
4.2 Grundzüge des Gläubigerschutzes im PGR.....	97
4.2.1 Allgemeines zur Klageberechtigung und dem Haftungsanspruch der Gesellschaftsgläubiger gemäss Art. 223 PGR.....	97
4.2.2 Der Gläubigerschutz in der liechtensteinischen Rechtsprechung.....	98
4.2.2.1 Klageberechtigung und Verschuldensart.....	98
4.2.2.2 Der Haftungsdurchgriff gemäss Art. 2 iVm Art. 223 Abs. 1 PGR.....	100
5. Ergebnis - Zusammenfassung.....	103
B. Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften im deutschen internationalen Gesellschaftsrecht.....	107
I. Kollisionsrechtliche Grundlagen.....	107
1. Allgemeine Grundsätze.....	107
1.1 Staatszugehörigkeit von Gesellschaften.....	107
1.2 Der Begriff der Gesellschaft im internationalen Gesellschaftsrecht.....	108
1.2.1 Die Qualifikation des trust unter besonderer Berücksichtigung treuhandrechtlicher Grundsätze.....	109
1.2.2 Stellungnahme unter Berücksichtigung des Haager trust-Abkommens.....	113
1.3 Das sogenannte "Typenproblem".....	117
1.3.1 Ausgangslage.....	117
1.3.2 Stellungnahme.....	121
2. Anknüpfung.....	125
2.1 Sitztheorie.....	125
2.2 Gegenüberstellung der Sitz- und der Gründungstheorie.....	130
2.2.1 Argumente für die Sitztheorie und gegen die Gründungstheorie.....	130
2.2.2 Argumente für die Gründungstheorie und gegen die Sitztheorie.....	134
2.2.3 Stellungnahme.....	139
2.3 Vereinbarkeit der Sitztheorie mit dem EG-Recht.....	142
2.3.1 Konflikt zwischen Niederlassungsfreiheit und Sitztheorie.....	143

2.3.2 Die Daily Mail-Entscheidung und ihre Folgen für das internationale Gesellschaftsrecht.....	146
2.3.2.1 Sachverhalt und Entscheidungsbegründung.....	146
2.3.2.2 Tragweite der Daily Mail-Entscheidung.....	148
2.3.2.3 Ergebnis.....	152
3. Umfang des Gesellschaftsstatuts.....	155
3.1 Allgemeines zum Regelungsbereich.....	155
3.2 Besondere Regelungsbereiche.....	156
3.2.1 Gründung.....	156
3.2.2 Rechtsfähigkeit.....	157
3.2.3 Geschäftsfähigkeit.....	160
3.2.4 Partei- und Prozessfähigkeit.....	161
3.2.4.1 Parteifähigkeit.....	161
3.2.4.2 Prozessfähigkeit.....	163
3.2.5 Deliktsfähigkeit.....	163
3.2.6 Organisation.....	164
3.2.7 Haftung und Durchgriff.....	165
3.2.7.1 Haftung.....	165
3.2.7.2 Durchgriffshaftung.....	166
3.2.8 Auflösung, Abwicklung und Beendigung.....	171
4. Allgemeine Regeln.....	172
4.1 Rück- und Weiterverweisung.....	172
4.1.1 Rückverweisung (renvoi).....	172
4.1.2 Weiterverweisung.....	173
4.2 Beweislast.....	175
II. Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften in der Rechtsprechung deutscher Gerichte.....	177
1. Entscheidungen deutscher Amts-, Landes- und Oberlandesgerichte.....	177
1.1 Urteil des AG Hamburg vom 31. Juli 1964.....	177
1.2 Urteil des OLG Frankfurt vom 3. Juni 1964.....	179
1.3 Urteile des OLG Stuttgarts vom 9. Juni 1964.....	181
1.4 Beschluss des LG Aurich vom 11. Juli 1967.....	182
1.5 Entscheidung des LAG Baden-Württemberg vom 13. November 1967... ..	182
1.6 Urteil des LG Rottweil vom 28. Januar 1985.....	183
1.7 Beschluss des OLG Hamm vom 18. August 1994.....	185
2. Entscheidungen des Bundesgerichtshofs.....	189
2.1 Urteil des BGH vom 30. Januar 1970.....	189
2.2 Urteil des BGH vom 17. Mai 1977.....	191
2.3 Urteil des BGH vom 4. November 1977.....	191
2.4 Urteil des BGH vom 23. März 1979.....	192
2.5 Urteil des BGH vom 28. Februar 1980.....	194
2.6 Zwischenurteil des BGH vom 17. März 1980.....	195
2.7 Urteil des BGH vom 5. November 1980.....	196
2.8 Urteil des BGH vom 21. März 1986.....	199

2.9 Urteil des BGH vom 30. April 1992.....	201
III. Exkurs: Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften im deutschen internationalen Steuerrecht.....	206
1. Der Begriff der "Anerkennung" im deutschen internationalen Steuerrecht...	206
2. Die Interdependenz zwischen internationalem Privatrecht und internationalem Steuerrecht.....	210
3. Ergebnis.....	214
C. Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften im schweizerischen internationalen Gesellschaftsrecht.....	217
I. Kollisionsrechtliche Grundlagen.....	217
1. Allgemeine Grundsätze.....	217
1.1 Staatszugehörigkeit von Gesellschaften.....	217
1.2 Der Begriff der Gesellschaft im internationalen Gesellschaftsrecht.....	219
1.3 Die Qualifikation des trust.....	221
1.3.1 Allgemeines zum trust aus schweizerischer zivilrechtlicher Sicht....	221
1.3.2 Qualifikation und Anknüpfung des trust.....	225
1.3.2.1 Gesellschaftsrechtliche Qualifikation.....	225
1.3.2.2 Schuldrechtliche Qualifikation.....	227
1.3.2.3 Sachenrechtliche Qualifikation.....	229
1.3.2.4 Qualifikation und Anknüpfung der liechtensteinischen Treuhänderschaft.....	229
1.3.2.5 Das Haager trust-Abkommen vom 1. Juli 1985.....	234
2. Anknüpfung.....	236
2.1 Rechtslage vor dem Inkrafttreten des IPRG - Praxis des Bundesgerichts.....	236
2.2 Inkorporationstheorie.....	242
2.2.1 Motive für die Entscheidung des Gesetzgebers zugunsten der Inkorporationstheorie.....	242
2.2.2 Anknüpfung gemäss Art. 154 IPRG.....	243
2.2.3 Allgemeine Einschränkungen der Inkorporationstheorie.....	246
2.2.3.1 Fraus legis - Vorbehalt: tot oder lebendig?.....	247
2.2.3.2 Ordrepublic.....	249
2.2.3.3 Lois d'application immediate des schweizerischen Rechts.....	251
2.2.3.4 Lois d'application immediate einer ausländischen Rechtsordnung.....	253
2.2.3.5 Ergebnis - Zusammenfassung.....	256
3. Umfang des Gesellschaftsstatuts.....	257
3.1 Allgemeines zum Regelungsbereich.....	257
3.2 Der Regelungsbereich des Gesellschaftsstatuts im einzelnen.....	258
3.2.1 Rechtsnatur.....	258
3.2.2 Entstehung und Untergang.....	258
3.2.3 Rechts- und Handlungsfähigkeit.....	259
3.2.4 Deliktsfähigkeit.....	260
3.2.5 Name oder Firma.....	261

3.2.6	Organisation und interne Beziehungen.....	261
3.2.7	Haftung aus Verletzung gesellschaftsrechtlicher Vorschriften.....	262
3.2.8	Haftung für Schulden.....	263
3.2.9	Vertretung.....	264
3.3	Sonderanknüpfungen.....	264
3.3.1	Ansprüche aus öffentlicher Ausgabe von Beteiligungspapieren und Anleihen.....	264
3.3.2	Namens- und Firmenschutz.....	265
3.3.3	Beschränkung der Vertretungsbefugnis.....	267
3.3.4	Haftung für ausländische Gesellschaften.....	269
3.3.4.1	Zielsetzung und Entstehungsgeschichte des Art. 159 IPRG.....	269
3.3.4.2	Anwendungsbereich.....	271
3.3.4.3	Ergebnis.....	277
4.	Zweigniederlassung ausländischer Gesellschaften in der Schweiz.....	279
5.	Verlegung der Gesellschaft.....	281
5.1	Allgemeines.....	281
5.2	Verlegung der Gesellschaft vom Ausland in die Schweiz.....	282
5.3	Verlegung der Gesellschaft von der Schweiz ins Ausland.....	287
6.	Allgemeine Regeln.....	291
6.1	Rück- und Weiterverweisung.....	291
6.2	Feststellung ausländischen Rechts.....	292
II.	Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften in der Rechtsprechung schweizerischer Gerichte.....	295
1.	Entscheidungen schweizerischer Bezirks- und Obergerichte.....	295
1.1	Urteil des Bezirksgerichts Horgen vom 20. Januar 1956.....	295
1.2	Urteil des Obergerichts Zürich vom 21. September 1956.....	298
1.3	Urteil des Obergerichts Zürich vom 26. April 1963.....	302
1.4	Urteil des Obergerichts Zürich vom 22. August 1985.....	304
1.5	Urteil des Obergerichts Zürich vom 13. Juli 1988.....	308
2.	Entscheidungen des Bundesgerichts.....	310
2.1	Urteil vom 11. Juli 1980.....	310
2.2	Urteil vom 8. Juni 1982.....	311
2.3	Urteil vom 7. Oktober 1982.....	315
2.4	Urteil vom 7. Februar 1984.....	318
2.5	Urteil vom 17. Dezember 1991.....	320
III.	Exkurs: Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften im schweizerischen internationalen Steuerrecht.....	322
1.	Besteuerung ausländischer Gesellschaften.....	322
1.1	Internationales Steuerrecht- Aussensteuerrecht.....	322
1.2	Besonderes Verhältnis Schweiz - Liechtenstein.....	322
1.3	Besteuerung ausländischer Gesellschaften nach dem Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG) sowie nach dem Steuerharmonisierungsgesetz (StHG).....	325

1.3.1 Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht einer ausländischen Gesellschaft nach dem DBG.....	325
1.3.2 Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht nach dem Steuerharmonisierungsgesetz.....	329
2. Steuerrechtsfähigkeit liechtensteinischer Gesellschaften.....	329
2.1 Grundsatz.....	329
2.2 Steuerumgehung als Ausnahme vom Grundsatz der steuerlichen Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften.....	330
3. Ergebnis.....	334
D. Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften im österreichischen internationalen Gesellschaftsrecht.....	337
I. Kollisionsrechtliche Grundlagen.....	337
1. Allgemeine Grundsätze.....	337
1.1 Staatsangehörigkeit von Gesellschaften.....	337
1.1.1 Der Begriff der Staatsangehörigkeit in Lehre und Rechtsprechung..	337
1.1.2 Stellungnahme.....	339
1.2 Der Begriff der Gesellschaft im internationalen Gesellschaftsrecht	341
1.2.1 Qualifikation ausländischer Gesellschaften im allgemeinen.....	341
1.2.2 Qualifikation liechtensteinischer Gesellschaften im besonderen. . .	344
1.2.3 Ergebnis.....	351
2. Anknüpfung.....	352
2.1 Rechtslage vor Inkrafttreten des IPR-Gesetzes.....	352
2.2 Anknüpfung nach § 10 IPR-Gesetz.....	354
2.2.1 Motive für die Entscheidung des Gesetzgebers zugunsten der Sitztheorie.....	354
2.2.2 Anknüpfung nach § 10 IPR-Gesetz und ihre Folgen.....	355
2.2.3 Ergebnis.....	358
3. Umfang des Gesellschaftsstatuts.....	359
3.1 Allgemeines zum Regelungsbereich.....	359
3.2 Der Regelungsbereich im einzelnen.....	360
3.2.1 Rechts- und Parteifähigkeit.....	360
3.2.2 Handlungsfähigkeit - Innere und äussere Organisation.....	361
3.2.3 Prozessfähigkeit.....	363
3.2.4 Deliktisfähigkeit.....	364
3.2.5 Name oder Firma.....	364
3.2.6 Form und Registrierung.....	365
3.3 Sonderanknüpfungen.....	365
3.4 Zweigniederlassungen.....	367
3.5 Sitzverlegung.....	368
4. Allgemeine Regeln.....	369
4.1 Renvoi.....	369
4.2 Anwendung und Ermittlung fremden Rechts.....	371
4.2.1 Anwendung fremden Rechts.....	371
4.2.2 Ermittlung fremden Rechts.....	372

4.3 Allgemeine Korrektive im österreichischen IPR.....	374
4.3.1 Ordrepublic.....	374
4.3.2 Umgehung im IPR.....	377
II. Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften in der Rechtsprechung des österreichischen Obersten Gerichtshofes.....	381
1. Beschluss vom 26. Februar 1952.....	381
2. Beschluss vom 13. Juli 1979.....	383
3. Urteil vom 25. März 1993.....	387
4. Beschluss vom 14. Juli 1993.....	389
III. Exkurs: Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften im österreichischen internationalen Steuerrecht.....	397
1. Anerkennung liechtensteinischer Gesellschaften als Steuerrechtssubjekt ...	397
1.1 DBA Österreich-Liechtenstein.....	397
1.2 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	398
1.3 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	400
2. Steuerrechtliche Nichtanerkennung von Gestaltungen mit liechtensteinischen Gesellschaften.....	404
2.1 Gesetzliche Grundlagen.....	404
2.1.1 Rechtsmissbrauch.....	404
2.1.2 Scheingeschäfte.....	406
2.1.3 Erhöhte Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen bei Auslandsbeziehungen.....	406
2.2 Liechtensteinische Gesellschaften in der Rechtsprechung des VwGH...	408
2.2.1 Erkenntnis vom 31. Januar 1964.....	408
2.2.2 Erkenntnis vom 19. März 1974.....	409
2.2.3 Erkenntnis vom 17. September 1974.....	410
2.2.4 Erkenntnis vom 25. Oktober 1977.....	411
2.2.5 Erkenntnis vom 24. Februar 1982.....	412
2.2.6 Erkenntnis vom 13. November 1985.....	412
2.2.7 Erkenntnis vom 28. Oktober 1987.....	413
2.2.8 Erkenntnis vom 22. Januar 1992.....	415
2.2.9 Erkenntnis vom 25. Mai 1993.....	416
2.2.10 Erkenntnis vom 22. März 1995.....	417
3. Ergebnis.....	418
Schlusswort.....	420
Literaturverzeichnis.....	425
Materialien.....	449