

---

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

---

# Inhaltsübersicht

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

---

# Inhaltsverzeichnis

|  |           |
|--|-----------|
| Vorwort.....   | V         |
| Inhaltsübersicht.....  | VII       |
| Abkürzungsverzeichnis.....   | XV        |
| Literaturverzeichnis.....  | XXI       |
| Materialienverzeichnis.....  | XXIX      |
| Einleitung.....  | 1         |
| <b>1. Teil: Verein</b> .....   | <b>3</b>  |
| <b>I. Rechtsetzung</b> .....   | <b>5</b>  |
| 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        |
| <b>II. Rechtsprechung</b> .....  | <b>15</b> |
| 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        |
| <b>III. Literatur.....</b>   | <b>19</b> |
| 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        |
| <b>2. Teil: Stiftung.....</b>  | <b>25</b> |
| <b>I. Rechtsetzung.....</b>  | <b>27</b> |
| A. Parlamentarische Initiative «Schweizer Stiftungsstandort. Stärkung» .....   | 27        |
| B. Gesetzesentwurf zur Neuorganisation der Eidgenössischen<br>Stiftungsaufsicht.....   | 28        |
| C. Motion «Mehr Transparenz und Präzisierung der Kriterien bei der<br>Beaufsichtigung von religiösen Gemeinschaften und Sanktionen bei<br>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<br>Trusts.....   | 33        |
| H. Vorentwurf zur Änderung des Bundesgesetzes über das Internationale<br>Privatrecht im Rahmen der Schiedsgerichtsbarkeit .....  | 34        |
| I. Teilrevision des Mehrwertsteuergesetzes .....   | 35        |
| J. Internationales .....   | 35        |

|   |           |
|---|-----------|
| 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        |
| <b>II. Rechtsprechung .....</b>                                 | <b>37</b> |
| 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        |
| <b>III. Literatur.....</b>                                      | <b>51</b> |
| A. Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge.....              | 51        |
| 1. Allgemeines und Rechtsentwicklungen.....                     | 51        |
| 2. Stiftungsplatz Schweiz .....                                 | 53        |
| 3. Philanthropie und Gemeinnützigkeit .....                     | 55        |
| B. Allgemeine Grundsätze .....                                  | 55        |

|   |           |
|---|-----------|
| 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        |
| <b>3. Teil: Trust .....</b>   | <b>73</b> |
| <b>I. Rechtsetzung .....</b>  | <b>75</b> |
| A. Aufsicht über Trustees nach dem Finanzinstituts-gesetz (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        |

|             |   |           |
|-------------|---|-----------|
| 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        |
| <b>II.</b>  | <b>Rechtsprechung .....</b>   | <b>83</b> |
| A.          | Trust und schweizerisches Recht.....  | 83        |
| B.          | Trust-rechtliche Fragen .....   | 83        |
| C.          | Trust und Steuern .....   | 83        |
| D.          | Trusts und liechtensteinisches Recht.....   | 86        |
| <b>III.</b> | <b>Literatur.....</b>   | <b>87</b> |
| 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        |