

Schriften des Zentrums für liechtensteinisches Recht
(ZLR) an der Universität Zürich

Herausgegeben von
Helmut Heiss, Tanja Domej, Andreas Kellerhals,
Andreas Kley, Leander D. Loacker,
Wolfgang Portmann, Francesco A. Schurr

Band 10

Sara Sahranavard

**Informations- und
Auskunftsrechte
Ermessensbegünstigter
einer liechtensteinischen
Treuhanderschaft**

DIKE

Nomos

facultas

Inhaltsverzeichnis

Vorwort und Dank.....	III
Inhaltsübersicht.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
1. Einleitung.....	1
1.1. Relevanz der Informations- und Auskunftsrechte Ermessensbegünstigter für den Truststandort Liechtenstein.....	1
1.2. Ziel und Aufbau der Arbeit.....	4
1.3. Allgemeines.....	8
2. Die Rolle der Begünstigten.....	9
2.1. Die Rolle der <i>beneficiaries</i> im englischen <i>Express Trust</i>	9
2.1.1. Definitionen des englischen Trusts.....	10
2.1.2. Notwendigkeit der Bestellung von <i>beneficiaries/beneficiary principle</i>	12
2.1.3. Natur der Rechte von <i>beneficiaries</i> /Überblick über die wichtigsten Rechte.....	16
2.1.3.1. Recht auf ordnungsgemässe Geschäftsführung.....	17
2.1.3.2. Recht auf Einholung einer Weisung des Gerichts.....	19
2.1.3.3. Spurfolgerecht.....	19
2.1.3.4. Schadenersatzansprüche im Falle eines <i>breach of trust</i>	21
2.1.3.5. Verfügungsrecht über die Begünstigung.....	22
2.1.3.6. Recht zur Auflösung des Trusts - <i>Saunders v Vautier-Regel</i>	22
2.1.4. Conclusio.....	25
2.2. Die Rolle der Begünstigten in der liechtensteinischen Treuhänderschaft.....	26
2.2.1. Definition der liechtensteinischen Treuhänderschaft.....	26
2.2.2. Notwendigkeit der Bestellung von Begünstigten.....	27
2.2.3. Überblick über die wichtigsten Rechte von Begünstigten.....	29
2.2.3.1. Recht auf ordnungsgemässe Geschäftsführung.....	30
2.2.3.2. Recht zur Erstattung einer Anzeige an das Landgericht.....	33
2.2.3.3. Spurfolgerecht.....	35
2.2.3.4. Anspruch auf Schadenersatz im Falle des Treubruchs.....	36
2.2.3.5. Aussonderungsrechte.....	38

2.2.3.6. Rechte bei In-Sich-Geschäften.....	39
2.2.3.7. Einsetzung einer Treuüberwachungsstelle.....	39
2.2.4. Conclusio.....	41
2.3. Rechtsvergleichende Erwägungen zur Rolle der Begünstigten.....	41
3. Begünstigungskategorien im Allgemeinen und <i>discretionary</i>	
Z>ene/Z««nes/Ermessensbegünstigte im Speziellen.....	43
3.1. Begünstigungskategorien im angelsächsischen Recht.....	43
3.1.1. <i>Beneficiaries</i> eines <i>fixed trusts</i>	43
3.1.2. <i>Beneficiaries</i> eines <i>discretionary trusts</i>	44
3.1.3. Exkurs: <i>Beneficiaries</i> von <i>charitable trusts</i>	49
3.2. Begünstigungskategorien im liechtensteinischen Recht.....	51
3.2.1. Gesetzliche Ausgestaltung der Begünstigungskategorien.....	51
3.2.2. Ermessensbegünstigte.....	53
3.2.2.1. Gesetzliche Verankerung der Ermessensbegünstigung im Treuhandrecht.....	54
3.2.2.2. Historische Erwägungen zur Kategorie der Ermessens- begünstigten.....	58
3.2.2.3. Ermessensbegünstigte im Stiftungsrecht.....	68
3.2.2.4. Einordnung der Ermessensbegünstigung.....	71
3.2.2.5. Vorliegen einer Gesetzeslücke?.....	76
3.2.2.6. Definitionsvorschlag der Ermessensbegünstigung im liechtensteinischen Treuhandrecht.....	81
3.2.2.7. Differenzierte Behandlung von Ermessensbegünstigten.....	84
3.2.3. Conclusio.....	86
3.3. Rechtsvergleichende Erwägungen zu den Begünstigungskategorien.....	87
4. Informations- und Auskunftsrechte von <i>beneficiaries</i> eines	
angelsächsischen Trusts.....	89
4.1. Entwicklung der Rechtsprechung.....	90
4.1.1. Einsichtsrechte als Ausfluss des <i>property rights</i>	90
4.1.1.1. Kein Einsichtsrecht in Grundlagen für Ermessensentscheidungen...93	
4.1.1.2. Verweigerung der Einsichtsrechte im Interesse der <i>beneficiaries</i>94	
4.1.2. Einsichtsrechte als Ausfluss aus den Buchführungs-, Rechnungslegungs- und Mitteilungspflichten.....	95
4.1.3. Anspruch auf Einsicht als Ausfluss der dem Gericht innewohnenden Aufsichtskompetenz.....	96
4.1.3.1. <i>Schmidt v Rosewood</i>	96

4.1.3.2. Weiterentwicklung der Rechtsprechung.....	98
4.1.3.2.1. <i>Erceg v Erceg</i>	101
4.1.3.2.2. Aktuelle Rechtsprechung und Lehre.....	104
4.2. Zusammenfassung der Entwicklung der Rechtsprechung.....	107
4.3. Umfang des Einsichtsrechts.....	108
4.3.1. Trusturkunde.....	108
4.3.2. Rechenschaft/Buchhaltung.....	109
4.3.3. Gründe für Ermessensentscheidungen.....	109
4.3.4. Korrespondenz der Trustees.....	110
4.3.5. Gutachten/Korrespondenz mit professionellen Beratern.....	110
4.3.6. Gesellschaftsdokumente.....	111
4.3.7. <i>Letter of Wishes</i>	111
4.4. Gesetzliche Regelung der Informations- und Auskunftsrechte in angelsächsischen Jurisdiktionen.....	113
5. Informations- und Auskunftsrechte Ermessensbegünstigter einer liechtensteinischen Treuhänderschaft gemäss den Bestimmungen des PGR.....	115
5.1. Gesetzliche Verankerung der Informations- und Auskunftsrechte.....	115
5.1.1. Art 923 PGR.....	115
5.1.2. §68 TrUG.....	116
5.1.3. Zum Verhältnis von Art 923 Abs 2 PGR und § 68 TrUG.....	117
5.1.4. §39 Abs 4 TrUG.....	118
5.2. Judikatur in Liechtenstein.....	119
5.3. Lehrmeinungen in Liechtenstein.....	125
5.4. Gesetzesauslegung.....	127
5.4.1. Wortlautauslegung.....	129
5.4.1.1. Art 923 Abs 2 PGR.....	130
5.4.1.1.1. Ermessensbegünstigte als Begünstigte mit Anspruch.....	131
5.4.1.1.2. Ermessensbegünstigte als Begünstigte ohne Anspruch.....	135
5.4.1.2. §68 TrUG.....	138
5.4.1.3. § 39 Abs 4 TrUG.....	139
5.4.1.4. Conclusio.....	141
5.4.2. Historische Auslegung.....	143
5.4.2.1. Historische Erwägungen.....	144
5.4.2.2. Anwendung der Erkenntnisse auf die einschlägigen Gesetzesbestimmungen.....	150
5.4.2.3. Conclusio.....	155

Inhaltsverzeichnis

5.4.3. Systematisch-logische Auslegung.....	156
5.4.3.1. Standort der einschlägigen Normen.....	157
5.4.3.1.1. Art 923 Abs 2 PGR.....	157
5.4.3.1.2. §39 Abs 4 ITUG.....	159
5.4.3.1.3. §68 TrUG.....	159
5.4.3.2. Verhältnis verschiedener Rechtsnormen untereinander.....	160
5.4.3.2.1. Verhältnis der Informations- und Auskunftsrechte zum Recht auf ordnungsgemässe Ermessensausübung und zum Recht auf Gleichbehandlung.....	161
5.4.3.2.2. Verhältnis der Informations- und Auskunftsrechte zur Möglichkeit der Anrufung des Gerichts gemäss Art 929 Abs 3 PGR sowie zur Antragslegitimation gemäss Art 927 Abs 2 PGR.....	162
5.4.3.2.3. Verhältnis der Informations- und Auskunftsrechte zum Anspruch auf Schadenersatz bei Treubruch.....	165
5.4.3.2.4. Verhältnis der Informations- und Auskunftsrechte zum Spurfolgerecht.....	166
5.4.3.2.5. Verhältnis der Informations- und Auskunftsrechte zum Aussonderungsrecht im Konkurs.....	167
5.4.3.2.6. Verhältnis der Informations- und Auskunftsrechte zu den Rechten bei In-Sich-Geschäften.....	168
5.4.3.2.7. Verhältnis der Informations- und Auskunftsrechte zur Erstattung von Strafanzeigen.....	169
5.4.3.2.8. Informations- und Auskunftsrechte von Ermessens- begünstigten im Verhältnis zu denen von Anwartschaftsberechtigten.....	170
5.4.3.2.9. Conclusio.....	171
5.4.4. Teleologische Auslegung.....	172
5.4.4.1. <i>Asset Protection</i> und <i>(Trust) Governance</i>	173
5.4.4.2. Zweck der Informations- und Auskunftsrechte.....	181
5.4.4.3. Conclusio.....	185
5.4.5. Verfassungskonforme Auslegung.....	188
5.4.5.1. Recht auf Geheimnissphäre gemäss Art 32 LV und Art 8 EMRK..	188
5.4.5.2. Gleichheitssatz/Willkürverbot.....	190
5.4.5.2.1. Ungleichbehandlung von Ermessensbegünstigten von Treuhänderschaften und Stiftungen.....	194
5.4.5.2.2. Ungleichbehandlung der verschiedenen Begünstigungskategorien.....	197
5.4.5.2.3. Gleichbehandlung sämtlicher Ermessensbegünstigter.....	198
5.4.5.2.3.1. Gleichbehandlung sämtlicher Ermessensbegünstigter unabhängig von der rechtlichen Ausgestaltung der Kontrolle der Treuhänderschaft.....	198

5.4.5.2.3.2.	Gleichbehandlung sämtlicher Ermessensbegünstigter unabhängig von der faktischen Ausgestaltung der Treuhänderschaft.....	201
5.4.5.2.4.	Ausschluss von Ermessensbegünstigten von sämtlichen Informations- und Auskunftsrechten im Lichte des Willkürverbots.....	203
5.4.5.3.	Verstoss gegen den Grundsatz von Treu und Glauben/Rechtsmissbräuchlichkeit aufgrund des Wandels der tatsächlichen Verhältnisse.....	208
5.4.5.4.	Conclusio.....	210
5.4.6.	Rechtsvergleichende Auslegung.....	212
5.4.6.1.	Rechtsvergleich in Bezug auf die Informations- und Auskunftsrechte.....	213
5.4.6.1.1.	Entwicklung der Informations- und Auskunftsrechte.....	214
5.4.6.1.2.	<i>Beneficiary</i> pr/uc/p/f/Durchsetzbarkeit des Trusts.....	218
5.4.6.2.	Conclusio.....	223
5.5.	Auslegungsergebnis.....	225
5.5.1.	Zusammenschau der Ergebnisse der verschiedenen Auslegungsmethoden	226
5.5.2.	Auslegungsergebnis - keine Gesetzeslücke.....	232
5.5.2.1.	Anspruch von Ermessensbegünstigten.....	232
5.5.2.2.	Berücksichtigung der konkreten Umstände des Einzelfalls.....	237
5.5.2.2.1.	Informations- und Auskunftsansprüche abschliessend bestimmter oder bestimmbarer Ermessensbegünstigter einer privatnützigen Treuhänderschaft.....	240
5.5.2.2.2.	Informations- und Auskunftsansprüche von Angehörigen eines nicht abschliessend bestimmbareren Kreises an Ermessensbegünstigten einer privatnützigen Treuhänderschaft.....	243
5.5.2.2.3.	Informations- und Auskunftsansprüche von Angehörigen eines nicht abschliessend bestimmbareren Kreises an Ermessensbegünstigten einer gemeinnützigen Treuhänderschaft.....	245
5.5.2.2.4.	Informations- und Auskunftsansprüche abschliessend bestimmter oder bestimmbarer Ermessensbegünstigter einer gemeinnützigen Treuhänderschaft.....	246
5.5.3.	Auslegungsergebnis - Gesetzeslücke.....	247
5.5.4.	Schliessung der nachträglichen Gesetzeslücke.....	252
5.5.4.1.	Norminterne Analogie/Teleologische Extension.....	255
5.5.4.2.	Einzelanalogie/Analoge Anwendung des Stiftungsrechts.....	259
5.5.4.2.1.	Informations- und Auskunftsrechte (Ermessens-) Begünstigter gemäss dem alten Stiftungsrecht.....	262

Inhaltsverzeichnis

- 5.5.4.2.2. Novellierung des Stiftungsrechts..... 264
 - 5.5.4.2.2.1. Vernehmlassungsbericht..... 266
 - 5.5.4.2.2.2. Vernehmlassung..... 268
 - 5.5.4.2.2.3. Bericht und Antrag Nr. 13/2008..... 269
 - 5.5.4.2.2.4. 1. Lesung im Landtag..... 270
 - 5.5.4.2.2.5. Stellungnahme der Regierung Nr. 85/2008..... 272
 - 5.5.4.2.2.6. 2. Lesung im Landtag..... 273
- 5.5.4.2.3. Informations- und Auskunftsrechte Ermessensbegünstigter gemäss dem neuen Stiftungsrecht..... 274
 - 5.5.4.2.3.1. Umfang des Auskunftsrechts..... 277
 - 5.5.4.2.3.2. Grenzen des Auskunftsrechts..... 280
- 5.5.4.2.4. Conclusio..... 283
- 5.5.4.3. Analogieschluss/Informations- und Auskunftsrechte Beteiligter anderer liechtensteinischer Gesellschaftsformen..... 285
 - 5.5.4.3.1. Zur Verbandsperson mit Persönlichkeit int Allgemeinen..... 286
 - 5.5.4.3.2. Aktiengesellschaft..... 287
 - 5.5.4.3.3. Stiftung..... 289
 - 5.5.4.3.4. Anstalt..... 290
 - 5.5.4.3.5. Zu den Gesellschaften ohne Rechtspersönlichkeit..... 292
 - 5.5.4.3.6. Fiduzia..... 294
 - 5.5.4.3.6.1. Geschichtliche Erwägungen zur Fiduzia..... 294
 - 5.5.4.3.6.2. Treuhandschaft und Fiduzia..... 295
 - 5.5.4.3.6.3. Informations- und Auskunftsrechte..... 298
 - 5.5.4.3.7. Conclusio..... 300
- 5.6. Verfahrensrechtliche Erwägungen..... 302
 - 5.6.1. Verfahrensart..... 302
 - 5.6.2. Bestimmtheit des Klagebegehrens..... 304
- 6. Alternative Möglichkeiten für Ermessensbegünstigte zur Erlangung von Informationen und Auskünften..... 307**
 - 6.1. Stufenklage/Informations- und Auskunftsrechte aus dem Gebot des Treu und Glauben..... 307
 - 6.2. Vorlagepflicht von gemeinschaftlichen Urkunden gemäss Art XVIIEGZPO iVm § 304 ZPO..... 314
 - 6.3. Datenschutzrecht..... 318
 - 6.3.1. Rechtsgrundlagen in Liechtenstein..... 320
 - 6.3.1.1. DS-GVO..... 320
 - 6.3.1.2. DSGVO..... 321
 - 6.3.2. Schutzzweck des Datenschutzrechts..... 323
 - 6.3.3. Anwendbarkeit der DS-GVO *in concreto*..... 325

6.3.4. Datenschutzrechtliche Informations- und Auskunftsrechte/-pflichten.....	328
6.3.4.1. Informationspflichten des Treuhänders nach DS-GVO.....	328
6.3.4.2. Geheimhaltungspflicht gemäss Art 21 TrHG.....	331
6.3.4.3. Informationsrechte von Begünstigten nach DS-GVO.....	332
6.3.4.4. Öffnungsklausel gemäss Art 23 DS-GVO.....	334
6.3.4.4.1. Nationale Gesetzgebungsmassnahmen.....	336
6.3.4.4.2. Wesensgehalt der Grundrechte und Grundfreiheiten.....	336
6.3.4.4.3. Notwendigkeit und Verhältnismässigkeit.....	337
6.3.4.4.4. Ziele gemäss Art 23 Abs 1 lit a-j DS-GVO.....	337
6.3.4.5. Beschränkungen der Informations- und Auskunftsrechte/ -pflichten gemäss DSGVO.....	338
6.3.4.5.1. Art 30 Abs 1 DSGVO.....	339
6.3.4.5.2. Art 30 Abs 2 DSGVO.....	342
6.3.4.5.3. Art 30 Abs 3 DSGVO.....	344
6.3.5. Conclusio.....	344
6.4. Vorgehen nach Standesrichtlinien der Liechtensteinischen Treuhandkammer... 345	
6.5. Erstattung einer Anzeige beim Landgericht gemäss Art 929 Abs 3 PGR.....	348
7. Conclusio und Ausblick.....	351
Quellenverzeichnis.....	357
Literaturverzeichnis.....	357
Vortrag.....	365
Internetdokument.....	365
Gesetzesmaterialien.....	366
Liechtenstein.....	366
Deutschland.....	366
International.....	366
Entscheidungsverzeichnis.....	367
Entscheidungen liechtensteinischer Gerichte und Behörden.....	367
Entscheidungen zum angelsächsischen Trustrecht.....	369
Entscheidungen von österreichischen Gerichten.....	370
Entscheidungen von Schweizer Gerichten.....	370
Entscheidungen von deutschen Gerichten.....	370
Entscheidungen des Europäischen Gerichtshofs für Menschenrechte.....	370

Inhaltsverzeichnis

Rechtsgrundlagenverzeichnis.....	371
Liechtensteinische Rechtsgrundlagen.....	371
Österreichische Rechtsgrundlagen.....	372
Schweizer Rechtsgrundlagen.....	372
Deutsche Rechtsgrundlagen.....	372
Internationale Rechtsgrundlagen.....	372