

Die liechtensteinische privatrechtliche Anstalt

Eine Rechtsform zwischen Kapitalgesellschaft und Stiftung

Dissertation
der Rechtswissenschaftlichen Fakultät
der Universität Zürich

zur Erlangung der Würde eines Doktors der Rechtswissenschaft

vorgelegt von:

Domenik Vogt
von Vaduz FL

genehmigt auf Antrag von
Prof. Dr. Dominique Jakob
und
Prof. Dr. Helmut Heiss

GMG AG, 2020

INHALTSVERZEICHNIS

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	XII
LITERATURVERZEICHNIS	XVII
RECHTSPRECHUNGSVERZEICHNIS	XXXIV
VERZEICHNIS DER GESETZSMATERIALIEN	XV
1. EINLEITUNG	I
2. RECHTLICHE GRUNDLAGEN	5
2.1 Internationales Anstaltsstatut	6
2.2 Personen- und Gesellschaftsrecht	6
2.3 Treuunternehmensgesetz (TrUG)	9
2.4 Allgemeines bürgerliches Gesetzbuch und Sachenrecht	12
2.5 Verweisungsnormen des Anstaltsrechts	12
2.5.1 Allgemeines	12
2.5.2 Verhältnis der ergänzenden Rechtsmaterien in Art 551 Abs 1 PGR	15
2.5.3 Verweisungen auf das Stiftungsrecht	19
3. BEGRIFF UND SYSTEMATISCHE EINORDNUNG DER LIECHTENSTEINISCHEN PRIVATRECHTLICHEN ANSTALT	25
3.1 Anstaltsbegriff	25
3.1.1 Allgemeines	25
3.1.2 Unternehmensbegriff	28
3.2 Trennung von Herrschafts- und Vermögensrechten	30
3.3 Mischform zwischen Körperschaft und Stiftung	31
3.3.1 Allgemeines	31
3.3.2 Einordnung der verkehrstypischen Anstalt	32
3.3.3 Mitgliedschaft	33

3.4	Personen- und kapitalbezogene Gesellschaften	34
3.5	Exkurs: Anstalt als Unternehmer iSd KSchG	38
4.	ANSTALTSFORMEN	40
4.1	Körperschaftlich strukturierte Anstalt	40
4.2	Stiftungsähnliche (gründerrechtslose) Anstalt	41
4.3	Verkehrstypische Anstalt	43
5.	GRÜNDUNG DER ANSTALT	45
5.1	Gründer	45
5.2	Gründung unter Lebenden	47
5.3	Gründung von Todes wegen	49
5.4	Treuhändische Gründung	51
5.4.1	Rechtsverhältnis zwischen wirtschaftlichem und rechtlichem Gründer	52
5.4.2	Analoge Anwendung von Art 552 § 4 Abs 3 PGR auf Anstalten?	55
6.	ANSTALTSZWECK	57
6.1	Wirtschaftlicher und nichtwirtschaftlicher Zweck	57
6.2	Privatnütziger und gemeinnütziger Zweck	59
6.3	Familienanstalten	61
6.4	Betreibung eines nach kaufmännischer Art geführten Gewerbes	62
7.	ANSTALTSVERMÖGEN	63
7.1	Terminologie	63
7.2	Anstaltsfonds	63
7.3	Mindestvermögen	65

7.4	Anstaltsanteile	66
7.4.1	Allgemeines	66
7.4.2	Voraussetzungen	66
7.4.3	Organschaftliche Rechte	67
7.4.4	Verbriefung in Wertpapieren	68
7.5	Kapitalerhaltung	69
7.5.1	Allgemeines und Rechtsgrundlagen	69
7.5.2	Kapitalerhaltung bei stiftungsähnlich organisierten Anstalten	71
7.6	Bildung gesetzlicher Reserven	74
7.7	Kapitalerhöhung und -herabsetzung	76
7.7.1	Rechtsgrundlagen	76
7.7.2	Kapitalerhöhung	77
7.7.3	Kapitalherabsetzung	79
8.	ANSTALTSdokUMENTE	50
8.1	Terminologie	80
8.2	Zulässige Inhalte von Statuten und Beistatuten	81
8.2.1	Allgemeines	81
8.2.2	Rezeptionsgrundlage der Trennung von Statuten und Beistatuten	82
8.2.3	Historisches Verständnis des Begriffs „Beistatuten“	83
8.2.4	Zwischenergebnis	84
8.2.5	Notwendige Statuteninhalte	84
8.2.6	Beistatutarisch regelbare Inhalte	85
8.3	Hierarchie der Anstaltsdokumente	88
8.4	Auslegung von Anstaltsdokumenten	89
8.5	Änderung der Anstaltsdokumente	91
8.5.1	Statutenänderungsbefugnis	91
8.5.2	Personelle Zuordnung der Statutenänderungsbefugnis	92
8.5.3	Änderungen bei Anstalten ohne Gründerrechte	93
8.5.4	Statutenänderungen und Handelsregisterrecht	97

9.	INTERNE ORGANISATION DER ANSTALT	99
9.1	Oberstes Organ	99
9.1.1	Unterscheidung zwischen Kompetenzen und Rechten	99
9.1.2	Kompetenzregelung des obersten Organs	100
9.2	Verwaltungsrat	102
9.2.1	Bestellung	103
9.2.2	Abberufung	106
9.2.3	Demission	108
9.2.4	Aufgaben der Verwaltung	110
9.2.5	Beschlüsse	112
9.2.6	Haftung und Entlastung	112
9.3	Repräsentant	114
9.4	Revisionsstelle	115
9.5	Zusätzliche Organe	117
10.	INHABER DER GRÜNDERRECHTE	118
10.1	Gründerrechte	118
10.1.1	Allgemeines	118
10.1.2	Informationsrechte	119
10.1.3	Übertragung der Gründerrechte	123
10.1.4	Vererblichkeit der Gründerrechte	134
10.1.5	Verpfändbarkeit der Gründerrechte	140
10.1.6	Sicherungszession	142
10.1.7	Exekutive Pfändung der Gründerrechte	144
10.2	Pflichten des Gründerrechtsinhabers	146
10.2.1	Allgemeines	146
10.2.2	Treuepflicht	147
10.3	Haftung	149
10.4	Unvereinbarkeiten	149

10.5	Rechtsprobleme bei mehreren Gründerrechtsinhabern	150
10.5.1	Unterteilung der Gründerrechte in Bruchteilsquoten	150
10.5.2	Gesamthandeigentum an Gründerrechten	152
10.5.3	Kapitalstruktur der Anstalt und Erlangung der Begünstigtenstellung	160
11.	BEGÜNSTIGTE DER ANSTALT	166
11.1	Einteilung der Begünstigten	166
11.1.1	Differenzen zwischen Stiftungsrecht und Anstaltsrecht	168
11.1.2	Differenzen innerhalb des Anstaltsrechts	169
11.1.3	Fazit	170
11.2	Rechte der Begünstigten	171
11.2.1	Allgemeines	171
11.2.2	Informationsrechte	171
11.2.3	Sonstige Rechte der Begünstigten	179
11.3	Eingriffe in die Begünstigtenposition	180
11.4	Übertragbarkeit der Begünstigtenposition	180
11.5	Aufgebotsverfahren	181
11.6	Pfändung der Ansprüche aus der Begünstigung	183
11.7	Vollstreckungsprivilegien	184
12.	ANFECHTUNG DER ANSTALT	186
12.1	Kollisionsrecht	186
12.2	Anfechtung durch Erben	187
12.3	Anfechtung durch Gläubiger	188
13.	AUFLÖSUNG DER ANSTALT	191
13.1	Auflösungsgründe	192
13.2	Auflösung der Gründerin der Anstalt	195

13.3	Empfänger des Liquidationserlöses	196
13.4	Erleichterungen bei der Liquidation	197
14.	FUSION DER ANSTALT	198
14.1	Allgemeines	198
14.2	Rechtsformungleiche Fusionen	199
15.	UMWANDLUNG	203
16.	BESTEUERUNG DER ANSTALT UND IHRER BETEILIGTEN	206
16.1	Besteuerung auf Ebene der Anstalt	206
16.1.1	Gründungsabgabe	206
16.1.2	Emissionsabgabe	206
16.1.3	Umsatzabgabe	207
16.1.4	Couponsteuer	208
16.1.5	Ertragssteuer	209
16.2	Besteuerung auf Ebene der Beteiligten	210
16.2.1	Vermögenssteuer und steuerrechtliche Bewertung der Gründerrechte	210
16.2.2	Erwerbssteuer	211
17.	ZIVIL- UND STEUERRECHTLICHE ANERKENNUNG DER ANSTALT	213
17.1	Zivilrechtliche Anerkennung	214
17.1.1	Allgemeines	214
17.1.2	Deutschland	216
17.1.3	Österreich	218
17.1.4	Schweiz	219

17.2 Steuerrechtliche Anerkennung	222
17.2.1 Deutschland	222
17.2.2 Österreich	226
17.2.3 Schweiz	228
18. SCHLUSSBETRACHTUNG	235
18.1 Zusammenfassung	235
18.2 Reformvorschläge	238
18.3 Fazit und Ausblick	242
STICHWORTVERZEICHNIS	243
LEBENS LAUF	249