

**Prof. Dr. Dominique Jakob**

Ordinarius an der Universität Zürich, M.I.L. (Lund)

**Lukas Eichenberger**

Stud. iur., Assistent an der Universität Zürich

**Michelle Kalt**

RA MLaw, Assistentin an der Universität Zürich, LL.M. (Hong Kong)

**Ivana Savanovic**

BLaw, Assistentin an der Universität Zürich

**Laura Studhalter**

RA MLaw, Assistentin an der Universität Zürich

**Renata Trajkova**

MLaw, Assistentin an der Universität Zürich

**Verein - Stiftung - Trust**

Stämpfli Verlag

# Inhaltsverzeichnis

|   |              |
|---|--------------|
| <b>Vorwort</b> .....  | <b>V</b>     |
| <b>Inhaltsübersicht</b> .....   | <b>VII</b>   |
| <b>Inhaltsverzeichnis</b> .....   | <b>IX</b>    |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....  | <b>XV</b>    |
| <b>Literaturverzeichnis</b> .....   | <b>XXIII</b> |
| <b>Materialienverzeichnis</b> .....   | <b>XXIX</b>  |
| <b>Einleitung</b> .....   | <b>1</b>     |
| <br>  |              |
| <b>Teil 1: Verein</b> .....   | <b>3</b>     |
| <b>I. Rechtsetzung</b> .....  | <b>5</b>     |
| A. Änderungen im Zuge der Modernisierung des Aktienrechts.....  | 5            |
| 1. Abschluss der Revisionsarbeiten.....   | 5            |
| 2. «Konzernverantwortungsinitiative»: Annahme des indirekten<br>Gegenvorschlags.....  | 6            |
| B. Vorgänge im Zusammenhang mit dem GAFI-Länderexamen.....  | 8            |
| 1. Änderungen im Vereinsrecht im Rahmen der Revision des GwG.....   | 8            |
| 2. Follow-up-Prozess im Rahmen des vierten GAFI-Länderexamens<br>der Schweiz.....   | 9            |
| C. Verordnungen im Zusammenhang mit der «Covid-19-Pandemie».....  | 10           |
| 1. Covid-19-Verordnung 3.....   | 10           |
| 2. Weitere «Covid-19-Verordnungen».....   | 11           |
| D. Motion «Werden die Anforderungen an die Steuerbefreiung juristischer<br>Personen wegen Gemeinnützigkeit im Falle von politischer Tätigkeit<br>eingehalten?»..... | 12           |
| E. Parlamentarische Initiative «Sport- und Kulturvereine: Anheben der<br>Umsatzgrenze für die Befreiung von der Mehrwertsteuerpflicht».....                         | 13           |
| F. Revision des Datenschutzgesetzes (DSG).....  | 14           |
| <b>II. Rechtsprechung</b> .....   | <b>17</b>    |
| A. Allgemeine Grundsätze.....   | 17           |
| B. Vereinszweck.....  | 18           |
| C. Vereinsgründung.....   | 18           |
| D. Rechtsfähigkeit des Vereins.....   | 19           |
| E. Vereinsorganisation.....   | 19           |
| F. Rechtsschutz.....  | 19           |

## Inhaltsverzeichnis

|   |           |
|---|-----------|
| G. Vereinsverbände.....   | 20        |
| H. Steuerrecht.....   | 20        |
| <b>III. Literatur.....</b>  | <b>21</b> |
| A. Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge.....  | 21        |
| B. Allgemeine Grundsätze.....   | 21        |
| C. Vereinszweck.....  | 22        |
| D. Vereinsgründung.....   | 22        |
| E. Rechtsfähigkeit des Vereins.....   | 22        |
| F. Rechnungslegung.....   | 22        |
| G. Vereinsorganisation.....   | 23        |
| H. Rechtsschutz.....  | 24        |
| I. Vereinsrechtliche Sonderformen.....  | 25        |
| 1. Sportvereine.....  | 25        |
| 2. Politische Parteien.....   | 25        |
| 3. Religiöse Vereine.....   | 25        |
| J. Auflösung.....   | 26        |
| K. Steuerrecht.....   | 26        |
| <br>  |           |
| <b>Teil 2: Stiftung.....</b>  | <b>27</b> |
| <b>I. Rechtsetzung.....</b>   | <b>29</b> |
| A. Parlamentarische Initiative «Schweizer Stiftungsstandort. Stärkung».....   | 29        |
| B. Revision des Gesetzes über die BVG- und Stiftungsaufsicht (BVSG) und des Einfuhrungsgesetzes zum Schweizerischen ZGB (EG ZGB) (Kanton Zürich)..... | 31        |
| C. Digitalisierung in der eidgenössischen Stiftungsaufsicht (eESA).....   | 32        |
| D. Modernisierung des Handelsregisterrechts.....  | 33        |
| E. Motion «Handelsregister. Auf Zefix verlässliche und rechtswirksame Informationen veröffentlichen».....   | 34        |
| F. Änderungen im Zuge der Modernisierung des Aktienrechts.....  | 35        |
| G. Modernisierung des Erbrechts mit Auswirkungen auf Stiftungen und Trusts.....   | 36        |
| 1. Botschaft I.....   | 36        |
| 2. Botschaft II.....  | 37-       |
| 3. Erleichterung der erbrechtlichen Unternehmensnachfolge.....  | 37        |
| H. Revision des Bundesgesetzes über das Internationale Privatrecht (IPRG) bezüglich Teilharmonisierung mit der EuErbVO.....                           | 38        |
| I. Revision des Bundesgesetzes über das Internationale Privatrecht (IPRG) bezüglich Schiedsgerichtsbarkeit.....                                       | 39        |
| J. Revision des Geldwäschereigesetzes (GwG).....  | 39        |
| K. Automatischer Informationsaustausch (AIA).....   | 40        |

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| L.        | Inkrafttreten des Bundesgesetzes über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF).....  | 41        |
| M.        | Praxisfestlegung bezüglich des Mehrwertsteuergesetzes (MWSTG) im Bereich der internationalen Entwicklungszusammenarbeit und humanitären Hilfe.....         | 42        |
| N.        | Motion «Werden die Anforderungen an die Steuerbefreiung juristischer Personen wegen Gemeinnützigkeit im Falle von politischer Tätigkeit eingehalten?»..... | 43        |
| O.        | Totalrevision des Datenschutzgesetzes (DSG).....   | 44        |
| P.        | Blockchain-Regelungen.....   | 44        |
| Q.        | Covid-19-Verordnungen.....   | 45        |
|           | 1. Covid-19-Verordnung 3.....  | 45        |
|           | 2. Covid-19-Kulturverordnung.....  | 46        |
| R.        | Reform des deutschen Stiftungsrechts.....  | 47        |
| <b>II</b> | <b>. Rechtsprechung.....</b>   | <b>49</b> |
| A.        | Allgemeine Grundsätze.....   | 49        |
| B.        | Errichtung der Stiftung.....   | 51        |
| C.        | Organisation der Stiftung.....   | 51        |
| D.        | Stellung der Begünstigten.....   | 52        |
| E.        | Aufsicht.....  | 53        |
| F.        | Umwandlung.....  | 58        |
| G.        | Auflösung der Stiftung..... ;.....   | 58        |
| H.        | Stiftungsrechtliche Sonderformen.....  | 58        |
|           | 1. Familienstiftung.....   | 58        |
|           | 2. Personalvorsorgestiftung.....   | 58        |
|           | 3. Anlagestiftung.....   | 58        |
|           | 4. Kirchliche Stiftung.....  | 59        |
|           | 5. Öffentlich-rechtliche Stiftung.....   | 59        |
| I.        | Sonderfragen.....  | 59        |
| J.        | Steuerrecht.....   | 59        |
| K.        | Ausländisches Recht.....   | 61        |
|           | 1. Liechtenstein.....  | 61        |
|           | a) Stiftungsdokumente.....   | 61        |
|           | b) Organisation der Stiftung.....  | 61        |
|           | c) Rechte der Begünstigten.....  | 63        |
|           | d) Rechtsschutz.....   | 63        |
|           | e) Steuerrecht/Steuerab kommen.....  | 64        |
|           | 2. Weitere Rechtsordnungen.....  | 64        |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>III. Literatur</b> .....                           | <b>65</b> |
| A. Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge.....    | 65        |
| 1. Allgemeines und Rechtsentwicklungen.....           | 65        |
| 2. Stiftungsplatz Schweiz.....                        | 67        |
| 3. Philanthropie und Gemeinnützigkeit.....            | 68        |
| B. Allgemeine Grundsätze.....                         | 68        |
| C. Errichtung der Stiftung.....                       | 69        |
| D. Organisation der Stiftung.....                     | 69        |
| 1. Stifter.....                                       | 69        |
| 2. Leitungsorgan.....                                 | 69        |
| 3. Revision und Rechnungslegung.....                  | 70        |
| 4. Stiftungsmanagement und Foundation Governance..... | 70        |
| E. Stellung der Begünstigten.....                     | 70        |
| F. Aufsicht.....                                      | 70        |
| G. Fusion von Stiftungen.....                         | 71        |
| H. Stiftungsrechtliche Sonderformen.....              | 71        |
| 1. Familienstiftung.....                              | 71        |
| 2. Unternehmensstiftung.....                          | 71        |
| 3. Öffentlich-rechtliche Stiftung.....                | 71        |
| 4. Personalvorsorgestiftung.....                      | 72        |
| 5. Anlagestiftung.....                                | 72        |
| 6. Kirchliche Stiftung.....                           | 72        |
| 7. Gemischte Stiftungen.....                          | 73        |
| I. Steuerrecht.....                                   | 73        |
| J. Internationales Privatrecht.....                   | 74        |
| K. Internationales.....                               | 74        |
| 1. Europarechtliche Entwicklungen.....                | 74        |
| 2. Rechtsvergleich.....                               | 74        |
| 3. Deutschland.....                                   | 75        |
| 4. Österreich.....                                    | 76        |
| 5. Liechtenstein.....                                 | 76        |
| a) Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge.....    | 76        |
| b) Leitungsorgan.....                                 | 77        |
| c) Foundation Governance.....                         | 77        |
| d) Rechtsschutz und Begünstigte.....                  | 77        |
| e) Stiftung und Dritte.....                           | 78        |
| f) Stiftung und Steuerrecht.....                      | 78        |
| 6. Stiftungen im Common Law.....                      | 78        |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Teil 3: Trust</b> .....   | <b>79</b> |
| <b>I. Rechtsetzung</b> .....   | <b>81</b> |
| A. Vorstösse zur Schaffung eines schweizerischen Trustrechts.....  | 81        |
| B. Änderung des Geldwäschereigesetzes (GwG).....   | 83        |
| C. Modernisierung des Erbrechts mit Auswirkungen auf Stiftungen<br>und Trusts.....   | 83        |
| D. Änderung des Bundesgesetzes über das Internationale Privatrecht (IPRG)<br>im Bereich der Schiedsgerichtsbarkeit.....        | 84        |
| E. Änderung des Bundesgesetzes über das Internationale Privatrecht (IPRG)<br>bezüglich Teilharmonisierung mit der EuErbVO..... | 84        |
| F. Automatischer Informationsaustausch (AIA).....  | 84        |
| <b>II. Rechtsprechung</b> .....  | <b>85</b> |
| A. Trust und schweizerisches Recht.....  | 85        |
| B. Trust-rechtliche Fragen.....  | 88        |
| C. Trust und Steuern.....  | 88        |
| D. Trust und liechtensteinisches Recht.....  | 89        |
| <b>III. Literatur</b> .....  | <b>91</b> |
| A. Gesamtdarstellungen/übergreifende Beiträge.....   | 91        |
| 1. Übergreifende Beiträge.....   | 91        |
| 2. Sammelwerke.....  | 91        |
| B. Trust und internationales Privatrecht.....  | 92        |
| C. Trust und schweizerisches Recht.....  | 92        |
| 1. Familienrechtliche Bezüge.....  | 92        |
| 2. Erbrechtliche Bezüge.....   | 92        |
| 3. Sachenrechtliche Bezüge.....  | 92        |
| 4. Gesellschaftsrechtliche Bezüge.....   | 93        |
| 5. Aufsichtsrechtliche Bezüge.....   | 93        |
| 6. Vollstreckungsrechtliche Bezüge.....  | 95        |
| 7. Strafrechtliche Bezüge.....   | 95        |
| D. Trust-spezifische Fragen.....   | 95        |
| E. Steuerrecht.....  | 95        |
| F. Schweizer Gerichtsstand und Schiedsgerichtsbarkeit<br>in Trust-Angelegenheiten.....   | 97        |
| G. Trust und liechtensteinisches Recht.....  | 97        |
| H. Sonderfragen.....   | 97        |