

---

Prof. Dr. Dominique Jakob

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

Lukas Eichenberger

BLaw, Assistent an der Universität Zürich

Ivana Savanovic

MLaw, Assistentin an der Universität Zürich

Laura Studhalter

RA MLaw, Assistentin an der Universität Zürich

Renata Trajkova

RA 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>XXV</b>
<b>Materialienverzeichnis</b> .....	<b>XXXIII</b>
<b>Einleitung</b> .....	<b>1</b>
<b>Teil 1: Verein</b> .....	<b>3</b>
<b>I. Rechtsetzung</b> .....	<b>5</b>
A. Indirekter Gegenvorschlag zur «Konzernverantwortungsinitiative» .....	5
B. Änderungen im Vereinsrecht im Rahmen der Revision des GwG .....	6
C. Empfehlung 24 der FATF .....	7
D. Motion «Zur Bekämpfung der Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierung muss ein Register über die wirtschaftlich Berechtigten an juristischen Personen und Trusts eingeführt werden» .....	8
E. Peer Review of the Automatic Exchange of Financial Account Information 2021 .....	10
F. Postulat «Bericht zur Umsetzung der Vorlage 18.082» .....	10
G. Verordnungen im Zusammenhang mit der «Covid-19-Pandemie» .....	11
1. Covid-19-Verordnung 3 .....	11
2. Weitere «Covid-19-Verordnungen» .....	12
H. Motion «Förderung von sozialen Unternehmen» .....	12
I. Motion «Werden die Anforderungen an die Steuerbefreiung juristischer Personen wegen Gemeinnützigkeit im Falle von politischer Tätigkeit eingehalten?».....	13
J. Kreisschreiben Nr. 5a betreffend Steuerfolgen bei Umstrukturierungen.....	14
K. Parlamentarische Initiative «Sport- und Kulturvereine: Anheben der Umsatzgrenze für die Befreiung von der Mehrwertsteuerpflicht» .....	15
L. Erster Praxisentwurf zum MWSTG zum Thema «eng verbundene Personen» .....	16
M. Revision des Datenschutzgesetzes (DSG).....	16
<b>II. Rechtsprechung</b> .....	<b>19</b>
A. Allgemeine Grundsätze .....	19
B. Vereinsgründung .....	20
C. Rechtsfähigkeit des Vereins .....	20

D. Vereinsorganisation.....	21
E. Rechtsschutz.....	21
F. Vereinsverbände.....	21
G. Steuerrecht.....	21
<b>III. Literatur.....</b>	<b>25</b>
A. Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge.....	25
B. Allgemeine Grundsätze.....	25
C. Vereinszweck.....	27
D. Vereinsgründung.....	27
E. Rechtsfähigkeit des Vereins.....	27
F. Rechnungslegung.....	27
G. Vereinsorganisation.....	27
H. Rechtsschutz.....	28
I. Vereinsrechtliche Sonderformen.....	28
1. Sportvereine.....	28
2. Politische Parteien.....	29
3. Religiöse Vereine.....	29
J. Auflösung.....	29
K. Steuerrecht.....	29
<b>Teil 2: Stiftung.....</b>	<b>31</b>
<b>I. Rechtsetzung.....</b>	<b>33</b>
A. Parlamentarische Initiative «Schweizer Stiftungsstandort. Stärkung».....	33
B. Digitalisierung in der Stiftungsaufsicht.....	38
C. Revision des Gesetzes über die BVG- und Stiftungsaufsicht (BVSG) und des Einführungsgesetzes zum Schweizerischen ZGB (EG ZGB) (Kanton Zürich).....	39
D. Gemeinsame Aufsichtsregion der BVG- und Stiftungsaufsichtsbehörden Zürich und Ostschweiz.....	41
E. Stärkung des Stiftungsstandorts Zürich.....	42
F. Modernisierung des Erbrechts mit Auswirkungen auf Stiftungen und Trusts.....	43
1. Botschaft I.....	43
2. Botschaft II.....	43
3. Erleichterung der erbrechtlichen Unternehmensnachfolge.....	44
G. Revision des Bundesgesetzes über das Internationale Privatrecht (IPRG) bezüglich Teilharmonisierung mit der EuErbVO.....	44
H. Vorentwurf zur Einführung eines Schweizer Trusts mit möglichen Auswirkungen auf Stiftungen.....	45

I.	Motion «Handelsregister. Auf Zefix verlässliche und rechtswirksame Informationen veröffentlichen».....	47
J.	Änderungen im Zuge der Modernisierung des Aktienrechts.....	47
K.	Motion «Förderung von sozialen Unternehmen».....	48
L.	Indirekter Gegenvorschlag zur «Konzernverantwortungsinitiative».....	48
M.	Revision des Rechts zur Geldwäschereibekämpfung.....	49
N.	Empfehlung 24 der FATF.....	50
O.	Motion «Zur Bekämpfung der Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierung muss ein Register über die wirtschaftlich Berechtigten an juristischen Personen und Trusts eingeführt werden».....	50
P.	Peer Review of the Automatic Exchange of Financial Account Information 2021.....	51
Q.	Postulat «Bericht zur Umsetzung der Vorlage 18.082».....	51
R.	Motion «Werden die Anforderungen an die Steuerbefreiung juristischer Personen wegen Gemeinnützigkeit im Falle von politischer Tätigkeit eingehalten?».....	52
S.	Motion «Angemessene Chefgehälter und Transparenz für gemeinnützige Organisationen. Verbindlichkeit des Rechnungslegungsstandards Swiss GAAP FER, inkl. FER 21».....	53
T.	Kreisschreiben Nr. 5a betreffend Steuerfolgen bei Umstrukturierungen.....	54
U.	Erster Praxisentwurf zum MWSTG zum Thema «eng verbundene Personen».....	54
V.	Parlamentarische Initiative «Sport- und Kulturvereine: Anheben der Umsatzgrenze für die Befreiung von der Mehrwertsteuerpflicht».....	56
W.	Steuerliche Behandlung von Kryptowährungen.....	56
X.	Totalrevision des Datenschutzrechts.....	57
Y.	Blockchain-Regelungen.....	57
Z.	Reform des deutschen Stiftungsrechts.....	58
<b>II.</b>	<b>Rechtsprechung.....</b>	<b>61</b>
A.	Allgemeine Grundsätze.....	61
B.	Errichtung der Stiftung.....	61
C.	Organisation der Stiftung.....	61
D.	Stellung der Begünstigten.....	62
E.	Aufsicht.....	62
F.	Umwandlung.....	65
G.	Auflösung der Stiftung.....	65
H.	Stiftungsrechtliche Sonderformen.....	65
1.	Familienstiftung.....	65
2.	Personalvorsorgestiftung.....	69
3.	Anlagestiftung.....	71
4.	Kirchliche Stiftung.....	72

5. Öffentlich-rechtliche Stiftung.....	72
I. Sonderfragen .....	72
J. Steuerrecht.....	73
K. Ausländisches Recht .....	75
1. Liechtenstein .....	75
a) Stiftungsdokumente.....	75
b) Organisation der Stiftung .....	75
c) Rechte der Begünstigten.....	76
d) Rechtsschutz.....	76
e) Steuerrecht/Steuerabkommen.....	77
2. Weitere Rechtsordnungen .....	77
<b>III. Literatur.....</b>	<b>79</b>
A. Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge.....	79
1. Allgemeines und Rechtsentwicklungen.....	79
2. Stiftungsplatz Schweiz .....	81
3. Philanthropie und Gemeinnützigkeit.....	82
B. Allgemeine Grundsätze .....	82
C. Errichtung der Stiftung.....	83
D. Organisation der Stiftung .....	83
1. Stifter.....	83
2. Leitungsorgan.....	83
3. Revision und Rechnungslegung .....	84
4. Stiftungsmanagement und Foundation Governance.....	84
E. Stellung der Begünstigten .....	85
F. Aufsicht.....	85
G. Fusion von Stiftungen .....	85
H. Stiftungsrechtliche Sonderformen .....	86
1. Familienstiftung .....	86
2. Öffentlich-rechtliche Stiftung.....	87
3. Personalvorsorgestiftung .....	87
4. Anlagestiftung .....	87
5. Kirchliche Stiftung .....	87
6. Gemischte Stiftung .....	88
I. Steuerrecht.....	88
J. Internationales Privatrecht.....	90
K. Internationales .....	91
1. Europarechtliche Entwicklungen.....	91
2. Rechtsvergleich .....	91
3. Deutschland (Selektion).....	92

4. Österreich (Selektion).....	94
5. Liechtenstein .....	94
a) Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge.....	94
b) Leitungsorgan.....	95
c) Foundation Governance .....	95
d) Rechtsschutz und Begünstigte.....	95
e) Stiftung und Dritte.....	96
f) Stiftung und Steuerrecht.....	96
6. Stiftungen im Common Law .....	97
<b>Teil 3: Trust .....</b>	<b>99</b>
<b>I. Rechtsetzung.....</b>	<b>101</b>
A. Schaffung eines schweizerischen Trustrechts .....	101
1. Vorentwurf zur Einführung eines Trusts vom 12. Januar 2022.....	101
2. Parlamentarische Initiative «Aufnahme des Rechtsinstituts des Trusts in die schweizerische Gesetzgebung».....	108
B. Modernisierung des Erbrechts mit Auswirkungen auf Stiftungen und Trusts.....	109
C. Revision des Bundesgesetzes über das Internationale Privatrecht (IPRG) bezüglich Teilharmonisierung mit der EuErbVO.....	109
D. Revision des Geldwäschereigesetzes (GwG) .....	110
E. Motion «Zur Bekämpfung der Geldwäscherei und Terrorismus- finanzierung muss ein Register über die wirtschaftlich Berechtigten an juristischen Personen und Trusts eingeführt werden» .....	111
F. Überprüfung der Empfehlungen 10 und 25 der FATF .....	111
<b>II. Rechtsprechung .....</b>	<b>113</b>
A. Trust und schweizerisches Recht.....	113
B. Trust-rechtliche Fragen .....	115
C. Trust und Steuern .....	115
D. Trust und liechtensteinisches Recht .....	117
<b>III. Literatur.....</b>	<b>119</b>
A. Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge.....	119
1. Übergreifende Beiträge .....	119
2. Sammelwerke.....	119
B. Trust und internationales Privatrecht.....	119
C. Trust und schweizerisches Recht.....	120
1. Familienrechtliche Bezüge .....	120
2. Erbrechtliche Bezüge .....	120
3. Sachenrechtliche Bezüge.....	121

4. Gesellschaftsrechtliche Bezüge .....	121
5. Aufsichtsrechtliche Bezüge .....	122
6. Vollstreckungsrechtliche Bezüge .....	122
7. Strafrechtliche Bezüge .....	122
D. Trust-spezifische Fragen .....	122
E. Steuerrecht .....	123
F. Schweizer Gerichtsstand und Schiedsgerichtsbarkeit in Trust- Angelegenheiten .....	123
G. Trust und liechtensteinisches Recht .....	123
H. Sonderfragen .....	124