

---

Prof. Dr. Dominique Jakob

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

Marc Kaufmann

BLaw, Assistent an der Universität Zürich

Ivana Savanovic

MLaw, Assistentin an der Universität Zürich

Laura Studhalter

RA MLaw, Assistentin an der Universität Zürich

Thimo Wittkämper

MLaw, Assistent an der Universität Zürich

## **Verein – Stiftung – Trust**



Stämpfli Verlag

---

# Inhaltsübersicht

Vorwort.....	V
Inhaltsübersicht.....	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Literaturverzeichnis.....	XXI
Materialienverzeichnis.....	XXIX
Einleitung.....	1

## Teil 1: Verein

I. Rechtsetzung.....	5
II. Rechtsprechung .....	17
III. Literatur.....	21

## Teil 2: Stiftung

I. Rechtsetzung.....	29
II. Rechtsprechung .....	51
III. Literatur.....	63

## Teil 3: Trust

I. Rechtsetzung.....	87
II. Rechtsprechung .....	95
III. Literatur.....	101

---

# 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>XXI</b>
<b>Materialienverzeichnis</b> .....	<b>XXIX</b>
<b>Einleitung</b> .....	<b>1</b>
<b>Teil 1: Verein</b> .....	<b>3</b>
<b>I. Rechtsetzung</b> .....	<b>5</b>
A. Änderungen im Vereinsrecht im Rahmen der Revision des GwG .....	5
B. Empfehlung 24 der FATF .....	6
C. Transparenzerhöhung und wirtschaftlich Berechtigte von juristischen Personen .....	7
D. Motion «Zur Bekämpfung der Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierung muss ein Register über die wirtschaftlich Berechtigten an juristischen Personen und Trusts eingeführt werden» .....	7
E. Interpellation «Neue Empfehlungen der Gafi. Will der Bundesrat die Schaffung eines Registers über die wirtschaftlich Berechtigten beschleunigen?» .....	8
F. Peer Review of the Automatic Exchange of Financial Account Information 2021 und 2022 .....	9
G. Postulat «Bericht zur Umsetzung der Vorlage 18.082» .....	10
H. Motion «Keine öffentlichen Gelder an Projekte von NGO, welche sich an politischen Kampagnen beteiligen» .....	11
I. Interpellation «Sind Vereine und Stiftungen, die sich gegen Abtreibungen engagieren, als gemeinnützig einzustufen?» .....	11
J. Anfrage «Gleiches Recht für alle: Überprüfung der Gemeinnützigkeit von steuerbefreiten Institutionen» .....	12
K. Parlamentarische Initiative «Sport- und Kulturvereine: Anheben der Umsatzgrenze für die Befreiung von der Mehrwertsteuerpflicht» .....	13
L. Praxisentwurf zum MWSTG zum Thema «eng verbundene Personen» .....	13
M. Motion «Förderung von sozialen Unternehmen» .....	14
N. Totalrevision des Datenschutzrechts .....	14
O. Inkrafttreten Aktienrechtsreform .....	15

<b>II. Rechtsprechung</b> .....	<b>17</b>
A. Allgemeine Grundsätze .....	17
B. Vereinsgründung .....	18
C. Rechtsfähigkeit des Vereins .....	18
D. Vereinsorganisation.....	18
E. Rechtsschutz.....	18
F. Vereinsverbände.....	20
G. Steuerrecht.....	20
<b>III. Literatur</b> .....	<b>21</b>
A. Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge .....	21
B. Allgemeine Grundsätze .....	22
C. Vereinszweck .....	23
D. Vereinsgründung .....	23
E. Rechtsfähigkeit des Vereins .....	23
F. Mitgliedschaft .....	23
G. Vereinsorganisation.....	24
H. Rechtsschutz.....	24
I. Vereinsrechtliche Sonderformen .....	25
1. Sportvereine .....	25
2. Politische Parteien .....	25
3. Religiöse Vereine .....	25
J. Auflösung.....	25
K. Umstrukturierung .....	25
L. Steuerrecht.....	26
<b>Teil 2: Stiftung</b> .....	<b>27</b>
<b>I. Rechtsetzung</b> .....	<b>29</b>
A. Stärkung der Schweizer Familienstiftung.....	29
B. Gemeinsame Aufsichtsregion der BVG- und Stiftungsaufsichtsbehörden Zürich und Ostschweiz.....	30
C. Stärkung des Stiftungsstandorts Zürich.....	31
D. Digitalisierung in der Stiftungsaufsicht.....	32
E. Aktualisierung der Musterstatuten der ESA.....	34
F. Neue Merkblätter der ESA .....	35
G. Modernisierung des Erbrechts mit Auswirkungen auf Stiftungen und Trusts.....	36
1. Botschaft II.....	36
2. Erleichterung der erbrechtlichen Unternehmensnachfolge.....	37

H.	Revision des Bundesgesetzes über das Internationale Privatrecht (IPRG) bezüglich Teilharmonisierung mit der EuErbVO.....	38
I.	Motion «Handelsregister. Auf Zefix verlässliche und rechtswirksame Informationen veröffentlichen».....	38
J.	Empfehlung 24 der FATF.....	39
K.	Transparenzerhöhung und wirtschaftlich Berechtigte von juristischen Personen.....	39
L.	Motion «Zur Bekämpfung der Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierung muss ein Register über die wirtschaftlich Berechtigten an juristischen Personen und Trusts eingeführt werden».....	40
M.	Interpellation «Neue Empfehlungen der Gafi. Will der Bundesrat die Schaffung eines Registers über die wirtschaftlich Berechtigten beschleunigen?».....	41
N.	CRS/AIA.....	41
O.	Peer Review of the Automatic Exchange of Financial Account Information 2021 und 2022.....	43
P.	Postulat «Bericht zur Umsetzung der Vorlage 18.082».....	43
Q.	Motion «Keine öffentlichen Gelder an Projekte von NGO, welche sich an politischen Kampagnen beteiligen».....	44
R.	Anfrage «Gleiches Recht für alle: Überprüfung der Gemeinnützigkeit von steuerbefreiten Institutionen».....	44
S.	Interpellation «Sind Vereine und Stiftungen, die sich gegen Abtreibungen engagieren, als gemeinnützig einzustufen?».....	44
T.	Motion «Angemessene Chefgehälter und Transparenz für gemeinnützige Organisationen. Verbindlichkeit des Rechnungslegungsstandards Swiss GAAP FER, inkl. FER 21».....	45
U.	Praxisentwurf MWSTG zum Thema «eng verbundene Personen».....	46
V.	Motion «Förderung von sozialen Unternehmen».....	47
W.	Totalrevision des Datenschutzrechts.....	48
X.	Inkrafttreten diverser Änderungen.....	48
	1. Inkrafttreten des Gesetzes über die BVG- und Stiftungsaufsicht (BVSG) und des Einführungsgesetzes zum Schweizerischen ZGB (EG ZGB).....	48
	2. Inkrafttreten Aktienrechtsreform.....	48
	3. Inkrafttreten Erbrechtsrevision.....	49
	4. Inkrafttreten MWST (Umsatzgrenzwert).....	49
	5. Inkrafttreten Parlamentarische Initiative Luginbühl.....	50
<b>II.</b>	<b>Rechtsprechung.....</b>	<b>51</b>
A.	Allgemeine Grundsätze.....	51
B.	Errichtung der Stiftung.....	51

C. Organisation der Stiftung .....	51
D. Stellung der Begünstigten .....	51
E. Aufsicht.....	51
F. Umwandlung .....	54
G. Auflösung der Stiftung .....	54
H. Stiftungsrechtliche Sonderformen .....	54
1. Familienstiftung .....	54
2. Personalvorsorgestiftung.....	55
3. Anlagestiftung .....	55
4. Kirchliche Stiftung .....	55
5. Öffentlich-rechtliche Stiftung.....	57
I. Sonderfragen .....	57
J. Steuerrecht.....	57
K. Ausländisches Recht .....	61
1. Liechtenstein .....	61
a) Stiftungsdokumente.....	61
b) Organisation der Stiftung .....	61
c) Rechte der Begünstigten.....	61
d) Rechtsschutz.....	61
e) Steuerrecht/Steuerabkommen.....	62
2. Weitere Rechtsordnungen .....	62
<b>III. Literatur.....</b>	<b>63</b>
A. Gesamtdarstellung/Übergreifende Beiträge.....	63
1. Allgemeines und Rechtsentwicklung .....	63
2. Stiftungsplatz Schweiz .....	65
3. Philanthropie und Gemeinnützigkeit .....	66
B. Allgemeine Grundsätze .....	67
C. Errichtung der Stiftung .....	67
D. Organisation der Stiftung .....	67
1. Stifter.....	67
2. Leitungsorgan.....	67
3. Revision und Rechnungslegung .....	70
4. Stiftungsmanagement und Foundation Governance .....	70
E. Stellung der Begünstigten .....	70
F. Aufsicht.....	71
G. Fusion von Stiftungen .....	72

H.	Stiftungsrechtliche Sonderformen .....	72
1.	Familienstiftung .....	72
2.	Öffentlich-rechtliche Stiftung.....	73
3.	Personalsorgestiftung .....	73
4.	Anlagestiftung .....	73
5.	Kirchliche Stiftung .....	74
6.	Gemischte Stiftung .....	74
7.	Unternehmensstiftung .....	74
I.	Steuerrecht.....	75
J.	Internationales Privatrecht.....	77
K.	Internationales.....	77
1.	Europarechtliche Entwicklungen.....	77
2.	Rechtsvergleich .....	77
3.	Deutschland (Selektion) .....	78
4.	Österreich (Selektion).....	79
5.	Liechtenstein .....	80
a)	Gesamtdarstellung/Übergreifende Beiträge.....	80
b)	Leitungsorgan.....	82
c)	Foundation Governance.....	82
d)	Rechtsschutz und Begünstigte .....	82
e)	Stiftung und Dritte.....	82
f)	Stiftung und Steuerrecht.....	83
6.	Stiftung im Common Law .....	83
<b>Teil 3: Trust .....</b>		<b>85</b>
<b>I.</b>	<b>Rechtsetzung.....</b>	<b>87</b>
A.	Schaffung eines schweizerischen Trustrechts .....	87
1.	Vorentwurf zur Einführung eines Trusts vom 12. Januar 2022 .....	87
2.	Parlamentarische Initiative «Aufnahme des Rechtsinstituts des Trusts in die schweizerische Gesetzgebung».....	89
B.	Revision des Bundesgesetzes über das Internationale Privatrecht (IPRG) bezüglich Teilharmonisierung mit der EuErbVO .....	90
C.	Revision des Geldwäschereigesetzes (GwG) .....	90
D.	Motion «Zur Bekämpfung der Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierung muss ein Register über die wirtschaftlich Berechtigten an juristischen Personen und Trusts eingeführt werden» .....	90
E.	Überprüfung der Empfehlung 25 der FATF .....	91

F.	Verordnung vom 4. März 2022 über Massnahmen im Zusammenhang mit der Situation in der Ukraine .....	91
G.	Motion «Schlupflöcher zur Umgehung von nach dem Embargogesetz verhängten Sanktionen umgehend schliessen» .....	92
<b>II.</b>	<b>Rechtsprechung .....</b>	<b>95</b>
A.	Trust und schweizerisches Recht .....	95
B.	Trust-rechtliche Fragen .....	97
C.	Trust und Steuern .....	97
D.	Trust und liechtensteinisches Recht .....	99
<b>III.</b>	<b>Literatur .....</b>	<b>101</b>
A.	Gesamtdarstellungen/Übergreifende Beiträge .....	101
1.	Übergreifende Beiträge .....	101
2.	Sammelwerke .....	103
B.	Trust und internationales Privatrecht .....	103
C.	Trust und schweizerisches Recht .....	104
1.	Familienrechtliche Bezüge .....	104
2.	Erbrechtliche Bezüge .....	104
3.	Sachenrechtliche Bezüge .....	105
4.	Gesellschaftsrechtliche Bezüge .....	105
5.	Aufsichtsrechtliche Bezüge .....	106
6.	Vollstreckungsrechtliche Bezüge .....	106
7.	Strafrechtliche Bezüge .....	106
D.	Trust-spezifische Fragen .....	106
E.	Steuerrecht .....	107
F.	Schweizer Gerichtsstand und Schiedsgerichtsbarkeit in Trust-Angelegenheiten .....	107
G.	Trust und liechtensteinisches Recht .....	107
H.	Sonderfragen .....	108