
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

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XXI
Materialienverzeichnis	XXIX
Einleitung	1
Teil 1: Verein	3
I. Rechtsetzung	5
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

II. Rechtsprechung	17
A. Allgemeine Grundsätze	17
B. Vereinsgründung	18
C. Rechtsfähigkeit des Vereins	18
D. Vereinsorganisation.....	18
E. Rechtsschutz.....	18
F. Vereinsverbände.....	20
G. Steuerrecht.....	20
III. Literatur	21
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
Teil 2: Stiftung	27
I. Rechtsetzung	29
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
II.	Rechtsprechung.....	51
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
III. Literatur.....	63
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
Teil 3: Trust		85
I.	Rechtsetzung.....	87
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
II.	Rechtsprechung	95
A.	Trust und schweizerisches Recht	95
B.	Trust-rechtliche Fragen	97
C.	Trust und Steuern	97
D.	Trust und liechtensteinisches Recht	99
III.	Literatur	101
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