

**Dominique Jakob / Lukas Eichenberger / Michelle Kalt /
Ivana Savanovic / Laura Studhalter / Renata Trajkova**

Verein – Stiftung – Trust

Entwicklungen 2020



Stämpfli Verlag

Stämpfli

Im Rahmen von njus.ch werden alljährlich in einzelnen, separaten Bänden die Entwicklungen des vergangenen Jahres in der Rechtsetzung, der Rechtsprechung und der Literatur eines bestimmten Praxisgebiets aufgezeigt.

Das gesamte Angebot ist auch online unter www.njus.ch und www.swisslex.ch verfügbar.

In der Reihe njus.ch sind Bände über die Entwicklungen in folgenden Gebieten erschienen:

Agrarrecht • Aktienrecht • Datenschutz • Erbrecht • Finanzmarktrecht • Gesellschaftsrecht • Haftpflicht- und Privatversicherungsrecht • Handelsregisterrecht • Internationales Strafrecht und humanitäres Völkerrecht • Internationales Zivilprozessrecht • Kartellrecht • Kauf-, Werkvertrags- und Auftragsrecht • Kennzeichenrecht • Mietrecht • Patentrecht • Personengesellschafts- und GmbH-Recht • Pharmarecht • Raumplanungs-, Bau- und Umweltrecht • Recht der beruflichen Vorsorge • Sachenrecht • Schuldbetreibungs- und Konkursrecht • Sozialversicherungsrecht, Allgemeiner Teil • Telekommunikationsrecht – Recht der audiovisuellen Medien • Stromversorgungsrecht • Unternehmenssteuerrecht • Urheberrecht • Verein – Stiftung – Trust • Zivilprozessrecht

Im Bereich der Rechtsetzung werden bereits beschlossene Änderungen sowie Rechtsetzungsprojekte dargelegt. Im Teil über die Rechtsprechung wird insbesondere eine Darstellung der wichtigsten amtlich und nicht amtlich publizierten Bundesgerichtsentscheidungen geboten. Und bezüglich der Literatur wird nicht nur umfassend auf Neuerscheinungen hingewiesen, sondern es werden von ausgewählten Publikationen auch deren Hauptaussagen zusammengefasst.

njus.ch ermöglicht den Leserinnen und Lesern, in kürzester Zeit auf den neuesten Stand der Entwicklungen in einem bestimmten Rechtsgebiet zu gelangen.

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

Dieses Buch ist urheberrechtlich geschützt. Jede Form der Weitergabe an Dritte (entgeltlich oder unentgeltlich) ist untersagt. Die Datei enthält ein verstecktes Wasserzeichen, in dem die Daten des Downloads hinterlegt sind.

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Alle Rechte vorbehalten, insbesondere das Recht der Vervielfältigung, der Verbreitung und der Übersetzung. Das Werk oder Teile davon dürfen ausser in den gesetzlich vorgesehenen Fällen ohne schriftliche Genehmigung des Verlags weder in irgendeiner Form reproduziert (z.B. fotokopiert) noch elektronisch gespeichert, verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden.

© Stämpfli Verlag AG Bern · 2021
www.staempfliverlag.com

E-Book ISBN 978-3-7272-2455-3

Über unsere Online-Buchhandlung www.staempflishop.com ist zudem folgende Ausgabe erhältlich:

Print ISBN 978-3-7272-2888-9

printed in
switzerland



Vorwort

Das vorliegende Werk ist der vierzehnte Band der Reihe njus.ch zum Thema «Verein – Stiftung – Trust». Wie jedes Jahr möchte er Wissenschaft und Praxis einen umfassenden Überblick über die aktuellen Entwicklungen in diesen drei thematisch zusammenhängenden, aber sich dennoch selbständig fortentwickelnden Themengebieten geben. Wiederum konzentriert sich der Band auf das schweizerische Recht und schliesst insbesondere die europäischen Bezüge sowie im Stiftungs- und Trustrecht auch das Fürstentum Liechtenstein mit ein.

Wie die vorherigen Bände ist dieses Werk am Zentrum für Stiftungsrecht an der Universität Zürich (www.zentrum-stiftungsrecht.uzh.ch) entstanden. Wir betrachten es daher zugleich als die jährliche Bestandsaufnahme in den Rechtsgebieten, mit denen sich das Zentrum befasst und in welchen wir für eine möglichst vollständige Dokumentation sorgen wollen. Und so ist das Werk auch eine Gemeinschaftsproduktion der Mitarbeiter an Lehrstuhl und Zentrum.

Über Kritik und Anregungen für die kommenden Bände freuen wir uns jederzeit.

Zürich, 3. März 2021

DOMINIQUE JAKOB

LUKAS EICHENBERGER

MICHELLE KALT

IVANA SAVANOVIC

LAURA STUDHALTER

RENATA TRAJKOVA

Inhaltsübersicht

Vorwort.....	V
Inhaltsübersicht.....	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis.....	XXIII
Materialienverzeichnis.....	XXIX
Einleitung.....	1
Teil 1: Verein.....	3
I. Rechtsetzung.....	5
II. Rechtsprechung.....	17
III. Literatur.....	21
Teil 2: Stiftung.....	27
I. Rechtsetzung.....	29
II. Rechtsprechung.....	49
III. Literatur.....	65
Teil 3: Trust.....	79
I. Rechtsetzung.....	81
II. Rechtsprechung.....	85
III. Literatur.....	91

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XXIII
Materialienverzeichnis	XXIX
Einleitung	1
Teil 1: Verein	3
I. Rechtsetzung	5
A. Änderungen im Zuge der Modernisierung des Aktienrechts	5
1. Abschluss der Revisionsarbeiten	5
2. «Konzernverantwortungsinitiative»: Annahme des indirekten 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 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 Personen wegen Gemeinnützigkeit im Falle von politischer Tätigkeit eingehalten?».....	12
E. Parlamentarische Initiative «Sport- und Kulturvereine: Anheben der Umsatzgrenze für die Befreiung von der Mehrwertsteuerpflicht»	13
F. Revision des Datenschutzgesetzes (DSG)	14
II. Rechtsprechung	17
A. Allgemeine Grundsätze	17
B. Vereinszweck	18
C. Vereinsgründung	18
D. Rechtsfähigkeit des Vereins	19
E. Vereinsorganisation.....	19
F. Rechtsschutz.....	19

G. Vereinsverbände.....	20
H. Steuerrecht.....	20
III. Literatur.....	21
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

Teil 2: Stiftung.....27

I. Rechtsetzung.....29

A. Parlamentarische Initiative «Schweizer Stiftungsstandort. Stärkung»	29
B. Revision des Gesetzes über die BVG- und Stiftungsaufsicht (BVSG) und des Einführungsgesetzes 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

X

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
II.	Rechtsprechung	49
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/Steuerabkommen.....	64
	2. Weitere Rechtsordnungen	64

III. Literatur	65
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

Teil 3: Trust	79
I. Rechtsetzung	81
A. Vorstösse zur Schaffung eines schweizerischen Trustrechts	81
B. Änderung des Geldwäschereigesetzes (GwG)	83
C. Modernisierung des Erbrechts mit Auswirkungen auf Stiftungen und Trusts	83
D. Änderung des Bundesgesetzes über das Internationale Privatrecht (IPRG) im Bereich der Schiedsgerichtsbarkeit	84
E. Änderung des Bundesgesetzes über das Internationale Privatrecht (IPRG) bezüglich Teilharmonisierung mit der EuErbVO	84
F. Automatischer Informationsaustausch (AIA)	84
II. Rechtsprechung	85
A. Trust und schweizerisches Recht	85
B. Trust-rechtliche Fragen	88
C. Trust und Steuern	88
D. Trust und liechtensteinisches Recht	89
III. Literatur	91
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 in Trust-Angelegenheiten	97
G. Trust und liechtensteinisches Recht	97
H. Sonderfragen	97