

Prof. Dr. Dominique Jakob

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

Marc Kaufmann

MLaw, Assistent an der Universität Zürich

Marco Mathis

MLaw, Assistent an der Universität Zürich

Ivana Savanovic

MLaw, Assistentin an der Universität Zürich, die Autorin wird durch einen UZH Candoc Grant gefördert.

Laura Studhalter

RA MLaw, Assistentin an der Universität Zürich, die Autorin wird durch einen UZH Candoc Grant gefördert.

Thimo Wittkämper

MLaw, Assistent an der Universität Zürich

Verein – Stiftung – Trust



Stämpfli
Verlag

Inhaltsverzeichnis

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

Teil 1: Verein

I. Rechtsetzung.....	5
A. Recommendation 8 der FATF.....	5
B. Recommendation 24 der FATF.....	6
C. Transparenzerhöhung und wirtschaftlich Berechtigte von juristischen Personen – Transparenzgesetz	6
D. Motion «Zur Bekämpfung der Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierung muss ein Register über die wirtschaftlich Berechtigten an juristischen Personen und Trusts eingeführt werden».....	8
E. Interpellation «Neue Empfehlungen der Gafi. Will der Bundesrat die Schaffung eines Registers über die wirtschaftlich Berechtigten beschleunigen?»	9
F. Interpellation «Register der wirtschaftlich Berechtigten von juristischen Personen».....	10
G. Anfrage «Register über wirtschaftlich Berechtigte»	11
H. Interpellation «Sind Vereine und Stiftungen, die sich gegen Abtreibungen engagieren, als gemeinnützig einzustufen?».....	12
I. Postulat «Fifa ohne Steuerprivilegien».....	12
J. Motion «Förderung von sozialen Unternehmen»	13
K. Rechtlicher Status für nachhaltige Unternehmen «Sustainable Enterprises».....	13
L. Motion «Schutzkonzepte zur Prävention von Missbrauch bei Organisationen, die mit Kindern und Jugendlichen arbeiten»	14
II. Rechtsprechung	17
A. Allgemeine Grundsätze	17
B. Vereinsgründung	18
C. Rechtsfähigkeit des Vereins	18
D. Vereinsorganisation.....	18
E. Rechtsschutz.....	19

F. Vereinsverbände.....	20
G. Steuerrecht.....	20
III. Literatur.....	23
A. Gesamtdarstellungen/übergreifende Beiträge	23
B. Allgemeine Grundsätze	25
C. Vereinszweck	26
D. Vereinsgründung	26
E. Rechtsfähigkeit des Vereins	26
F. Mitgliedschaft	27
G. Vereinsorganisation.....	27
H. Rechtsschutz.....	27
I. Vereinsrechtliche Sonderformen	27
1. Sportvereine	27
2. Politische Parteien	27
3. Religiöse Vereine	28
J. Auflösung.....	28
K. Umstrukturierung	28
L. Steuerrecht.....	28

Teil 2: Stiftung

I. Rechtsetzung.....	31
A. Stärkung der Schweizer Familienstiftung.....	31
B. Gebührenerhöhung der Eidgenössischen Stiftungsaufsichtsbehörde	32
C. Interpellation «Doppelt so hohe Gebühren für gemeinnützige Stiftungen».....	34
D. Künstliche Intelligenz in der Stiftungsaufsicht	36
E. Gemeinsame Aufsichtsregion der BVG- und Stiftungsaufsichts- behörden Zürich und Ostschweiz	36
F. Stärkung des Stiftungsstandorts Zürich.....	37
G. Interpellation betreffend steuerliche Attraktivität des Stiftungsstandorts Basel-Stadt.....	39
H. (Dringliche) Interpellation(en) «Ist es noch vertretbar, dass Stiftungsrat und Verwaltungsrat einer Gesellschaft von denselben Personen besetzt werden?».....	40
I. Modernisierung des Erbrechts mit Auswirkungen auf Stiftungen und Trusts.....	42
1. Botschaft II.....	42
2. Erleichterung der erbrechtlichen Unternehmensnachfolge.....	43
J. Revision des Bundesgesetzes über das Internationale Privatrecht (IPRG) bezüglich Teilharmonisierung mit der EuErbVO	44

K.	Motion «Handelsregister. Auf Zefix verlässliche Informationen veröffentlichen»	45
L.	Recommendation 8 der FATF	46
M.	Recommendation 24 der FATF	46
N.	Transparenzerhöhung und wirtschaftlich Berechtigte von juristischen Personen	47
O.	Motion «Zur Bekämpfung der Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierung muss ein Register über die wirtschaftlich Berechtigten an juristischen Personen und Trusts eingeführt werden»	49
P.	Interpellation «Neue Empfehlungen der Gafi. Will der Bundesrat die Schaffung eines Registers über die wirtschaftlich Berechtigten beschleunigen?»	49
Q.	Interpellation «Register der wirtschaftlich Berechtigten von juristischen Personen»	50
R.	Anfrage «Register über wirtschaftlich Berechtigte»	50
S.	CRS/AIA	50
T.	Motion «Angemessene Chefgehälter und Transparenz für gemeinnützige Organisationen. Verbindlichkeit des Rechnungslegungsstandards Swiss GAAP FER, inkl. FER 21»	51
U.	Interpellation «Sind Vereine und Stiftungen, die sich gegen Abtreibungen engagieren, als gemeinnützig einzustufen?»	52
V.	Motion «Förderung von sozialen Unternehmen»	53
W.	Rechtlicher Status für nachhaltige Unternehmen «Sustainable Enterprises»	53
II.	Rechtsprechung	55
A.	Allgemeine Grundsätze	55
B.	Errichtung der Stiftung	55
C.	Organisation der Stiftung	55
D.	Stellung der Begünstigten	55
E.	Aufsicht	55
F.	Umwandlung	58
G.	Auflösung der Stiftung	58
H.	Stiftungsrechtliche Sonderformen	59
	1. Familienstiftung	59
	2. Personalfürsorgestiftung	59
	3. Anlagestiftung	60
	4. Kirchliche Stiftung	60
	5. Öffentlich-rechtliche Stiftung	63
I.	Sonderfragen	63
J.	Steuerrecht	63

K. Ausländisches Recht	67
1. Liechtenstein	67
a) Stiftungsdokumente.....	67
b) Rechte der Begünstigten.....	69
c) Organisation der Stiftung	72
d) Rechtsschutz.....	72
e) Steuerrecht/Steuerabkommen.....	72
2. Weitere Rechtsordnungen	72
III. Literatur.....	73
A. Gesamtdarstellung/Übergreifende Beiträge.....	73
1. Allgemeines und Rechtsentwicklung	73
2. Stiftungsplatz Schweiz	76
3. Philanthropie und Gemeinnützigkeit	77
B. Allgemeine Grundsätze	78
C. Errichtung der Stiftung.....	78
D. Organisation der Stiftung	78
1. Stifter.....	78
2. Leitungsorgan.....	78
3. Revision und Rechnungslegung	79
4. Stiftungsmanagement und Foundation Governance	79
E. Stellung der Begünstigten	80
F. Aufsicht.....	81
G. Fusion von Stiftungen	82
H. Stiftungsrechtliche Sonderformen	83
1. Familienstiftung	83
2. Öffentlich-rechtliche Stiftung.....	83
3. Personalvorsorgestiftung.....	84
4. Anlagestiftung	84
5. Kirchliche Stiftung	84
6. Gemischte Stiftung	84
7. Unternehmensstiftung	84
I. Steuerrecht.....	85
J. Internationales Privatrecht.....	85
K. Internationales	86
1. Entwicklungen in Europa	86
2. Rechtsvergleich	86
3. Deutschland (Selektion)	87
4. Österreich (Selektion).....	88

5. Liechtenstein	89
a) Gesamtdarstellung/Übergreifende Beiträge.....	89
b) Leitungsorgan.....	90
c) Foundation Governance.....	91
d) Rechtsschutz und Begünstigte	91
e) Stiftung und Dritte.....	91
f) Stiftung und Steuerrecht	92
6. Stiftung im Common Law	93

Teil 3: Trust

I. Rechtsetzung.....	97
A. Schaffung eines schweizerischen Trustrechts	97
1. Vorentwurf zur Einführung eines Trusts vom 12. Januar 2022.....	97
2. Parlamentarische Initiative «Aufnahme des Rechtsinstituts des Trusts in die schweizerische Gesetzgebung»	99
3. Interpellation «Wie weiter mit dem Schweizer Trust»	100
B. Revision des Bundesgesetzes über das Internationale Privatrecht (IPRG) bezüglich Teilharmonisierung mit der EuErbVO	101
C. Überprüfung der Empfehlung 25 der FATF.....	102
D. Transparenzerhöhung und wirtschaftlich Berechtigte von juristischen Personen.....	103
E. Motion «Zur Bekämpfung der Geldwäscherei und Terrorismus- finanzierung muss ein Register über die wirtschaftlich Berechtigten an juristischen Personen und Trusts eingeführt werden»	104
II. Rechtsprechung.....	105
A. Trust und schweizerisches Recht.....	105
B. Trust-rechtliche Fragen	107
C. Trust und Steuern	107
D. Trust und liechtensteinisches Recht	110
III. Literatur.....	111
A. Gesamtdarstellungen/übergreifende Beiträge.....	111
1. Übergreifende Beiträge	111
2. Sammelwerke	111
B. Trust und internationales Privatrecht.....	111
C. Trust und schweizerisches Recht.....	112
1. Familienrechtliche Bezüge	112
2. Erbrechtliche Bezüge	112
3. Sachenrechtliche Bezüge.....	113
4. Gesellschaftsrechtliche Bezüge	113
5. Aufsichtsrechtliche Bezüge.....	113

6. Vollstreckungsrechtliche Bezüge	113
7. Strafrechtliche Bezüge	114
D. Trust-spezifische Fragen	114
E. Steuerrecht.....	115
F. Schweizer Gerichtsstand und Schiedsgerichtsbarkeit in Trust- Angelegenheiten.....	117
G. Trust und liechtensteinisches Recht	117
H. Sonderfragen	118