

Die liechtensteinische privatrechtliche Anstalt
im Todesfall des Gründers
unter besonderer Berücksichtigung der deutsch-
liechtensteinischen Rechtsbeziehungen

DISSERTATION

zur Erlangung des akademischen Grades des Doktors der
Rechtswissenschaft an der Universität Konstanz
Fachbereich Rechtswissenschaft

vorgelegt von
GABY TAMM

Tag der mündlichen Prüfung: 15. Juli 2003
Referent: Prof. Dr. Rainer Hausmann
Referent: Prof. Dr. Werner F. Ebke, LL.M.

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	XX
Literaturverzeichnis.....	XXIV
Einleitung.....	1
A. Ausgangslage.....	1
B. Abgrenzung.....	2
C. Zielsetzung und Gang der Untersuchung.....	3

Teil: **Grundlagen**

Kapitel 1: Historische und rechtliche Grundlagen.....	5
A. Rechtsgeschichtliche Entwicklung.....	5
B. Gesetzliche Grundlagen.....	7
I. ABGB.....	8
II. PGR.....	9
III. IPRG.....	10
Kapitel 2: Ausgangssituation - Fallbeispiele.....	13
A. Steuerliche Aspekte.....	13
I. Steuerpflicht.....	13
II. Besteuerung.....	14
III. Steuerfreiheit.....	15
IV. Subsumtion.....	15

B. Erbschaftsteuerliche Aspekte.....	16
I. Staatliche Nachlassbeteiligung.....	16
II. Rechtsgrundlage.....	17
III. Subsumtion.....	17
C. Erbrechtliche Aspekte.....	18

Teil 2: Liechtenstein

Kapitel 3: Die Anstalt in Liechtenstein.....	20
A. Einleitung - Überblick.....	20
I. Begriff der Anstalt.....	20
II. Rechtsgrundlagen.....	21
III. Rechtsnatur.....	21
B. Gründungsvorgang.....	22
C. Ausgestaltung.....	24
I. Körperschaftlich strukturierte Anstalt.....	26
II. Stiftungähnliche Anstalt.....	26
III. Verkehrstypische Anstalt.....	27
1. Organisationsstruktur.....	28
a) Oberstes Organ.....	28
aa) Inhaber der Gründerrechte.....	28
bb) Kompetenzendes Inhabers der Gründerrechte.....	29

b) Verwaltung.....	29
aa) Zusammensetzung des Verwaltungsrats.....	29
bb) Aufgaben des Verwaltungsrats.....	30
c) Revisionsstelle.....	30
2. Zweck der Anstalt.....	31
3. Begünstigte der Anstalt.....	32
D, Gesellschaftsrechtliche Grundlagen und Wirkungsweise der	
verkehrstypischen Anstalt.....	33
I. Anonymität des Gründers.....	33
1. Ausgangslage.....	33
2. Gründungsmöglichkeiten.....	34
a) Identität zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Gründer.....	34
b) Divergenz zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Gründer.....	34
aa) Terminologie: rechtlicher-wirtschaftlicher Gründer.....	34
bb) Ausgestaltung.....	35
3. Rechtsverhältnis zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Gründer	
bei Divergenz der Gründungspersonen.....	36
a) Problematik.....	36
b) Fiduziarische Treuhand.....	37
c) Treuhänderschaft nach PGR.....	41
d) Abgrenzung fiduziarische Treuhand und Treuhänderschaft.....	44
aa) Notwendigkeit einer Abgrenzung.....	44

bb) Parallele Existenz der Treuhänderschaft und der fiduziarischen Treuhand?.....	45
cc) Anwendbare Vorschriften auf die fiduziarische Treuhand.....	49
dd) Darstellung der Rechtsprechung.....	52
ee) Zusammenfassung.....	57
e) Fallgestaltungen.....	58
I. Begünstigte und ihre Anonymität.....	60
1. Ausgangslage.....	60
a) Gesetzliche Regelung.....	60
b) Rechtspraxis.....	60
2. Form der Begünstigtenbestellung.....	61
a) Gesetzliche Regelungen.....	61
aa) TrUG-Vorschriften.....	61
bb) PGR-Vorschriften.....	62
b) Auslegungsfragen im Hinblick auf Art. 545 PGR.....	63
c) Wertungsfragen.....	65
d) Ergebnis.....	66
III. Besteuerung der Anstalt.....	67
1. Begriffe und Grundlagen.....	67
2. Auf die Anstalt anfallende Steuern.....	69
a) Einmalige Steuern.....	69
b) Laufende Steuern.....	70

3. Sonstiges.....	71
a) Doppelbesteuerungsabkommen.....	71
b) Besteuerung der Begünstigten.....	72
4. Zusammenfassung und Ausblick.....	72
Kapitel 4: Das Erbrecht in Liechtenstein.....	75
A. Allgemeines.....	75
B. Delationsgründe - Überblick.....	76
C. Gewillkürte Erbfolge.....	77
I. Testament.....	77
1. Allgemeines.....	77
2. Innere Form.....	78
a) Testierfähigkeit.....	78
aa) Testierunfähigkeit.....	79
bb) Beschränkte Testierfähigkeit.....	79
b) Mangelfreier Wille-Willensmangel.....	80
aa) Bestimmter und überlegter Wille.....	80
bb) Freier Wille.....	80
c) Zulässiger Inhalt.....	81
3. Äußere Form.....	81
4. Rechtsfolgen bei Mangelhaftigkeit der inneren oder äußeren Form.....	82
II. Erbvertrag.....	83

III. Gemeinschaftliches Testament.....	84
D. Gesetz-Gesetzliche Erbfolge.....	85
I. Verwandtenerbrecht.....	86
II. Ehegattenerbrecht.....	87
E. Erwerb der Erbschaft.....	88
F. Pflichtteilsrecht.....	90
I. Allgemeines.....	90
II. Kreis der pflichtteilsberechtigten Personen.....	91
III. Beschränkungen des Pflichtteilsrechts.....	92
IV. Pflichtteilsermittlung und Pflichtteilsberechnung.....	92
V. Anrechnungen im Rahmen des Pflichtteilsrechts.....	93
1. Anrechnung von Vorempfängen.....	94
2. Hinzurechnung von Schenkungen.....	94
G. Schenkung auf den Todesfall.....	95
I. Allgemeines.....	95
II. Voraussetzungen.....	96
III. Rechtsnatur.....	97
IV. Behandlung der Schenkung auf den Todesfall im Rahmen des Pflichtteilsrechts.....	98
1. Ausgangslage.....	98
2. Anwendung des § 785 ABGB.....	99
a) Meinungsstand.....	99

b) Unterschiedliche Konsequenzen.....	100
c) Stellungnahme.....	100
d) Ergebnis.....	102

**Kapitel 5: Folgen für die verkehrstypische Anstalt im
Todesfall des Gründers.....103**

A. Vererbung der Anstalt	103
I. Vererbbarkeit der Gründerrechte.....	103
II. Gestaltungsmöglichkeiten.....	104
1. Allgemeines.....	104
2. Situation wenn der Erblasser keine Anordnungen auf den Todesfall getroffen hat.....	104
a) Identität zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Gründerrechtsinhaber.....	105
b) Divergenz zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Gründerrechtsinhaber.....	105
aa) Errichtung der Anstalt mit anschließender Zession der Gründerrechte.....	106
bb) Errichtung der Anstalt ohne anschließende Zession der Gründerrechte.....	106
(1) Grundsätzliches zur erbrechtlichen Lage.....	106
(2) Fiduziarisches Rechtsverhältnis zwischen wirtschaftlichem Gründer und rechtlichem Gründerrechtsinhaber.....	107
(3) Treuhänderisches Rechtsverhältnis zwischen wirtschaftlichem Gründer und rechtlichen Gründerrechtsinhaber.....	110

3. Situation wenn der Erblasser Anordnungen auf den Todesfall getroffen hat.....	114
a) Differenzierung zwischen Anordnungen bezüglich Gründerrechten und Begünstigtenrechten.....	114
b) Anordnung bezüglich Gründerrechten.....	115
aa) Allgemeines.....	115
bb) Identität zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Gründerrechtsinhaber.....	116
cc) Divergenz zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Gründerrechtsinhaber.....	117
(1) Allgemeines.....	117
(2) Fiduziarisches Rechtsverhältnis zwischen den Gründern.....	117
(3) Treuhänderisches Rechtsverhältnis zwischen den Gründern.....	122
c) Anordnung bezüglich Begünstigtenrechten.....	124
aa) Allgemeines.....	124
bb) Begünstigtenbestellung auf den Todesfall.....	124
cc) Notwendigkeit einer Differenzierung im Hinblick auf die Gründerrechtsstellung?.....	125
d) Unabänderlicherklärung der Statuten.....	127
B. Spannungsfeld zwischen Erbrecht und Gesellschaftsrecht.....	128
I. Kritische Würdigung der Unabänderlicherklärung der Statuten und ihren Folgen.....	129
1. Zulässigkeit der Unabänderlicherklärung der Statuten oder der Begünstigtenbestellung.....	129

2. Folgen der Unabänderlicherklärung - Meinungsstand.....	132
3. Kritische Würdigung - Stellungnahme.....	134
a) Qualifikation der Gründerrechte.....	134
b) Vererblichkeit der Gründerrechte bei unabänderlicher Begünstigtenbestellung.....	137
c) Interessenkonflikt wegen Spaltung von organisatorischen Gründerrechten und Vermögenswerten Begünstigtenrechten?.....	140
aa) Exkurs: Deutsches Gesellschaftsrecht.....	140
bb) Liechtensteinisches Gesellschaftsrecht.....	141
d) Wandel der verkehrstypischen Anstalt in stiftungsähnliche Anstalt?....	145
4. Zusammenfassung.....	148
II. Unabänderliche Begünstigtenbestellung auf den Todesfall - Formerfordernisse.....	149
III. Anordnungen bezüglich der Gründerrechte - Formerfordernisse.....	152
C. Möglichkeiten der Erben und Pflichtteilsberechtigten.....	153
I. Allgemeines.....	153
II. Ausgleich nach den allgemeinen Grundsätzen.....	154
III. Ausgleich im Rahmen des § 785 ABGB.....	156
1. Voraussetzungen.....	156
2. Zweijahresfrist.....	157
IV. Ausgleich im Rahmen des Art. 542 PGR.....	159
1. Voraussetzungen der Anfechtung einer Anstalt.....	160

2. Fallkonstellationen.....	161
3. Zusammenfassung.....	163

Teil 3:
Internationales Recht

Kapitel 6: Einführung- Überblick.....	166
--	------------

Kapitel 7: Liechtensteinisches IPR.....	167
--	------------

A. Überblick über das IPRG.....	167
---------------------------------	-----

I. Grundlagen.....	167
--------------------	-----

II. Allgemeine Bestimmungen.....	167
----------------------------------	-----

III. Überblick über Besondere Bestimmungen.....	169
---	-----

B. Überblick über das Internationale Gesellschaftsrecht.....	171
--	-----

C. Internationales Erbrecht.....	173
----------------------------------	-----

I. Allgemeines zum internationalen Erbfall.....	173
---	-----

II. Rechtsnachfolge von Todes wegen.....	175
--	-----

1. Staatsangehörigkeitsprinzip.....	175
-------------------------------------	-----

2. Gleichlauf von Zuständigkeit und lex fori.....	175
---	-----

3. Rechtswahl.....	176
--------------------	-----

III. Exkurs: Jurisdiktionsnorm - Internationale Zuständigkeit in Erbrechtsangelegenheiten.....	177
--	-----

1. Allgemeines.....	177
---------------------	-----

2. §§54 ff JN.....	178
--------------------	-----

IV. Gültigkeit einer Verfügung von Todes wegen.....179

Kapitel 8: Deutsches IPR.....181

A. Überblick über Grundzüge.....181

- I. Rechtsquellen.....181
- II. Aufbau des EGBGB.....181

B. Internationales Erbrecht.....182

- I. Allgemeines.....182
- II. Internationale Zuständigkeit.....183
- III. Anwendbares Recht- Fallbeispiel.....184
 - 1. Erbstatut.....185
 - 2. Vorrang von Einzelstatut?.....186
 - a) Anwendungsbereich des Art. 3 III EGBGB.....186
 - aa) Voraussetzungen und Rechtsfolgen.....186
 - bb) Subsumtion.....187
 - b) Art. 29 II IPRG - besondere Vorschrift im Sinne von
Art. 3 III EGBGB?.....188
 - aa) Exkurs: § 28 II ÖIPRG.....188
 - bb) Art. 29 II IPRG.....189
 - (1) Art. 29 II IPRG i.V.m. § 56 JN.....189
 - (2) Art. 29 II IPRG i.V.m. § 55 JN.....190

1. Anwendungsbereich des Erbstatuts.....	192
2. Abgrenzung Erbstatut - Einzelstatut.....	192
V. Ausgleich durch Pflichtteilergänzung ?.....	195
1. Pflichtteilergänzungsanspruch gemäß § 2325 BGB.....	195
a) Allgemeines.....	195
b) Schenkungsbegriff.....	196
c) Anstaltserrichtung - Schenkung im Sinne von § 2325 BGB?.....	197
aa) Direkte Anwendung des § 2325 BGB - Schenkungsbegriff.....	198
(1) Zuwendung aus dem Vermögendes Erblassers.....	198
(2) Objektive Bereicherung des Beschenkten.....	199
(3) Einigung über die Unentgeltlichkeit der Zuwendung.....	199
bb) Analoge Anwendung des § 2325 BGB.....	200
(1) Allgemeines.....	200
(2) Vorliegen einer Gesetzeslücke.....	201
(3) Ausfüllung der Gesetzeslücke im Wege der Analogie.....	203
2. Die zeitliche Grenze des § 2325 III BGB.....	205
VI. Anspruchsgegner des Pflichtteilergänzungsanspruchs.....	207
1. Anspruch gegen die Erben.....	207
2. Anspruch gegen den Beschenkten, die liechtensteinische Anstalt.....	207
a) Grundsätzliches zum Anspruch.....	207
b) Vollstreckung in Deutschland.....	208

3. Exkurs: Anerkennung und Vollstreckung von deutschen Entscheidungen in Liechtenstein.....	209
4. Anspruch gegen die Begünstigten.....	211
a) § 2329 I, III BGB.....	211
b) § 822 BGB.....	213
Kapitel 9: Zusammenfassung.....	217