

Inhaltsübersicht

Vorwort und Dank	III
Inhaltsübersicht.....	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1. Einleitung	1
1.1. Relevanz der Informations- und Auskunftsrechte Ermessensbegünstigter für den Truststandort Liechtenstein.....	1
1.2. Ziel und Aufbau der Arbeit	4
1.3. Allgemeines	8
2. Die Rolle der Begünstigten	9
2.1. Die Rolle der <i>beneficiaries</i> im englischen <i>Express Trust</i>	9
2.2. Die Rolle der Begünstigten in der liechtensteinischen Treuhänderschaft	26
2.3. Rechtsvergleichende Erwägungen zur Rolle der Begünstigten	41
3. Begünstigungskategorien im Allgemeinen und <i>discretionary</i> <i>beneficiaries</i>/Ermessensbegünstigte im Speziellen.....	43
3.1. Begünstigungskategorien im angelsächsischen Recht.....	43
3.2. Begünstigungskategorien im liechtensteinischen Recht.....	51
3.3. Rechtsvergleichende Erwägungen zu den Begünstigungskategorien	87
4. Informations- und Auskunftsrechte von <i>beneficiaries</i> eines angelsächsischen Trusts	89
4.1. Entwicklung der Rechtsprechung.....	90
4.2. Zusammenfassung der Entwicklung der Rechtsprechung	107
4.3. Umfang des Einsichtsrechts	108
4.4. Gesetzliche Regelung der Informations- und Auskunftsrechte in angelsächsischen Jurisdiktionen.....	113
5. Informations- und Auskunftsrechte Ermessensbegünstigter einer liechtensteinischen Treuhänderschaft gemäss den Bestimmungen des PGR.....	115
5.1. Gesetzliche Verankerung der Informations- und Auskunftsrechte.....	115
5.2. Judikatur in Liechtenstein	119
5.3. Lehrmeinungen in Liechtenstein	125
5.4. Gesetzesauslegung	127

5.5. Auslegungsergebnis	225
5.6. Verfahrensrechtliche Erwägungen	302
6. Alternative Möglichkeiten für Ermessensbegünstigte zur Erlangung von Informationen und Auskünften	307
6.1. Stufenklage/Informations- und Auskunftsrechte aus dem Gebot des Treu und Glauben	307
6.2. Vorlagepflicht von gemeinschaftlichen Urkunden gemäss Art XVI EGZPO iVm § 304 ZPO	314
6.3. Datenschutzrecht.....	318
6.4. Vorgehen nach Standesrichtlinie der Liechtensteinischen Treuhandkammer ..	345
6.5. Erstattung einer Anzeige beim Landgericht gemäss Art 929 Abs 3 PGR	348
7. Conclusio und Ausblick.....	351
Quellenverzeichnis.....	357
Literaturverzeichnis	357
Gesetzesmaterialien	366
Entscheidungsverzeichnis	367
Rechtsgrundlagenverzeichnis.....	371

Inhaltsverzeichnis

Vorwort und Dank	III
Inhaltsübersicht	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1. Einleitung	1
1.1. Relevanz der Informations- und Auskunftsrechte Ermessensbegünstigter für den Truststandort Liechtenstein	1
1.2. Ziel und Aufbau der Arbeit	4
1.3. Allgemeines	8
2. Die Rolle der Begünstigten	9
2.1. Die Rolle der <i>beneficiaries</i> im englischen <i>Express Trust</i>	9
2.1.1. Definitionen des englischen Trusts	10
2.1.2. Notwendigkeit der Bestellung von <i>beneficiaries/beneficiary principle</i>	12
2.1.3. Natur der Rechte von <i>beneficiaries</i> /Überblick über die wichtigsten Rechte	16
2.1.3.1. Recht auf ordnungsgemässe Geschäftsführung	17
2.1.3.2. Recht auf Einholung einer Weisung des Gerichts	19
2.1.3.3. Spurfolgerecht	19
2.1.3.4. Schadenersatzansprüche im Falle eines <i>breach of trust</i>	21
2.1.3.5. Verfügungsrecht über die Begünstigung	22
2.1.3.6. Recht zur Auflösung des Trusts – <i>Saunders v Vautier-Regel</i>	22
2.1.4. Conclusio	25
2.2. Die Rolle der Begünstigten in der liechtensteinischen Treuhänderschaft	26
2.2.1. Definition der liechtensteinischen Treuhänderschaft	26
2.2.2. Notwendigkeit der Bestellung von Begünstigten	27
2.2.3. Überblick über die wichtigsten Rechte von Begünstigten	29
2.2.3.1. Recht auf ordnungsgemässe Geschäftsführung	30
2.2.3.2. Recht zur Erstattung einer Anzeige an das Landgericht	33
2.2.3.3. Spurfolgerecht	35
2.2.3.4. Anspruch auf Schadenersatz im Falle des Treubruchs	36
2.2.3.5. Aussonderungsrechte	38

2.2.3.6. Rechte bei In-Sich-Geschäften	39
2.2.3.7. Einsetzung einer Treuüberwachungsstelle.....	39
2.2.4. Conclusio.....	41
2.3. Rechtsvergleichende Erwägungen zur Rolle der Begünstigten.....	41
3. Begünstigungskategorien im Allgemeinen und <i>discretionary beneficiaries</i>/Ermessensbegünstigte im Speziellen.....	43
3.1. Begünstigungskategorien im angelsächsischen Recht.....	43
3.1.1. <i>Beneficiaries</i> eines <i>fixed trusts</i>	43
3.1.2. <i>Beneficiaries</i> eines <i>discretionary trusts</i>	44
3.1.3. Exkurs: <i>Beneficiaries</i> von <i>charitable trusts</i>	49
3.2. Begünstigungskategorien im liechtensteinischen Recht.....	51
3.2.1. Gesetzliche Ausgestaltung der Begünstigungskategorien.....	51
3.2.2. Ermessensbegünstigte.....	53
3.2.2.1. Gesetzliche Verankerung der Ermessensbegünstigung im Treuhandrecht.....	54
3.2.2.2. Historische Erwägungen zur Kategorie der Ermessens- begünstigten.....	58
3.2.2.3. Ermessensbegünstigte im Stiftungsrecht	68
3.2.2.4. Einordnung der Ermessensbegünstigung	71
3.2.2.5. Vorliegen einer Gesetzeslücke?.....	76
3.2.2.6. Definitionsvorschlag der Ermessensbegünstigung im liechtensteinischen Treuhandrecht.....	81
3.2.2.7. Differenzierte Behandlung von Ermessensbegünstigten.....	84
3.2.3. Conclusio.....	86
3.3. Rechtsvergleichende Erwägungen zu den Begünstigungskategorien.....	87
4. Informations- und Auskunftsrechte von <i>beneficiaries</i> eines angelsächsischen Trusts	89
4.1. Entwicklung der Rechtsprechung.....	90
4.1.1. Einsichtsrechte als Ausfluss des <i>property rights</i>	90
4.1.1.1. Kein Einsichtsrecht in Grundlagen für Ermessensentscheidungen... 93	
4.1.1.2. Verweigerung der Einsichtsrechte im Interesse der <i>beneficiaries</i>	94
4.1.2. Einsichtsrechte als Ausfluss aus den Buchführungs-, Rechnungslegungs- und Mitteilungspflichten.....	95
4.1.3. Anspruch auf Einsicht als Ausfluss der dem Gericht innewohnenden Aufsichtskompetenz	96
4.1.3.1. <i>Schmidt v Rosewood</i>	96

4.1.3.2. Weiterentwicklung der Rechtsprechung	98
4.1.3.2.1. <i>Erceg v Erceg</i>	101
4.1.3.2.2. Aktuelle Rechtsprechung und Lehre	104
4.2. Zusammenfassung der Entwicklung der Rechtsprechung	107
4.3. Umfang des Einsichtsrechts	108
4.3.1. Trusturkunde	108
4.3.2. Rechenschaft/Buchhaltung	109
4.3.3. Gründe für Ermessensentscheidungen	109
4.3.4. Korrespondenz der Trustees	110
4.3.5. Gutachten/Korrespondenz mit professionellen Beratern	110
4.3.6. Gesellschaftsdokumente	111
4.3.7. <i>Letter of Wishes</i>	111
4.4. Gesetzliche Regelung der Informations- und Auskunftsrechte in angelsächsischen Jurisdiktionen	113
5. Informations- und Auskunftsrechte Ermessensbegünstigter einer liechtensteinischen Treuhänderschaft gemäss den Bestimmungen des PGR	115
5.1. Gesetzliche Verankerung der Informations- und Auskunftsrechte	115
5.1.1. Art 923 PGR	115
5.1.2. § 68 TrUG	116
5.1.3. Zum Verhältnis von Art 923 Abs 2 PGR und § 68 TrUG	117
5.1.4. § 39 Abs 4 TrUG	118
5.2. Judikatur in Liechtenstein	119
5.3. Lehrmeinungen in Liechtenstein	125
5.4. Gesetzesauslegung	127
5.4.1. Wortlautauslegung	129
5.4.1.1. Art 923 Abs 2 PGR	130
5.4.1.1.1. Ermessensbegünstigte als Begünstigte mit Anspruch	131
5.4.1.1.2. Ermessensbegünstigte als Begünstigte ohne Anspruch	135
5.4.1.2. § 68 TrUG	138
5.4.1.3. § 39 Abs 4 TrUG	139
5.4.1.4. Conclusio	141
5.4.2. Historische Auslegung	143
5.4.2.1. Historische Erwägungen	144
5.4.2.2. Anwendung der Erkenntnisse auf die einschlägigen Gesetzesbestimmungen	150
5.4.2.3. Conclusio	155

5.4.3. Systematisch-logische Auslegung	156
5.4.3.1. Standort der einschlägigen Normen.....	157
5.4.3.1.1. Art 923 Abs 2 PGR.....	157
5.4.3.1.2. § 39 Abs 4 TrUG	159
5.4.3.1.3. § 68 TrUG.....	159
5.4.3.2. Verhältnis verschiedener Rechtsnormen untereinander	160
5.4.3.2.1. Verhältnis der Informations- und Auskunftsrechte zum Recht auf ordnungsgemässe Ermessensausübung und zum Recht auf Gleichbehandlung	161
5.4.3.2.2. Verhältnis der Informations- und Auskunftsrechte zur Möglichkeit der Anrufung des Gerichts gemäss Art 929 Abs 3 PGR sowie zur Antragslegitimation gemäss Art 927 Abs 2 PGR	162
5.4.3.2.3. Verhältnis der Informations- und Auskunftsrechte zum Anspruch auf Schadenersatz bei Treubruch	165
5.4.3.2.4. Verhältnis der Informations- und Auskunftsrechte zum Spurfolgerecht.....	166
5.4.3.2.5. Verhältnis der Informations- und Auskunftsrechte zum Aussonderungsrecht im Konkurs	167
5.4.3.2.6. Verhältnis der Informations- und Auskunftsrechte zu den Rechten bei In-Sich-Geschäften	168
5.4.3.2.7. Verhältnis der Informations- und Auskunftsrechte zur Erstattung von Strafanzeigen	169
5.4.3.2.8. Informations- und Auskunftsrechte von Ermessens- begünstigten im Verhältnis zu denen von Anwartschaftsberechtigten.....	170
5.4.3.2.9. Conclusio	171
5.4.4. Teleologische Auslegung.....	172
5.4.4.1. <i>Asset Protection</i> und (<i>Trust</i>) <i>Governance</i>	173
5.4.4.2. Zweck der Informations- und Auskunftsrechte.....	181
5.4.4.3. Conclusio.....	185
5.4.5. Verfassungskonforme Auslegung.....	188
5.4.5.1. Recht auf Geheimnisssphäre gemäss Art 32 LV und Art 8 EMRK..	188
5.4.5.2. Gleichheitssatz/Willkürverbot	190
5.4.5.2.1. Ungleichbehandlung von Ermessensbegünstigten von Treuhänderschaften und Stiftungen	194
5.4.5.2.2. Ungleichbehandlung der verschiedenen Begünstigungskategorien.....	197
5.4.5.2.3. Gleichbehandlung sämtlicher Ermessensbegünstigter	198
5.4.5.2.3.1. Gleichbehandlung sämtlicher Ermessensbegünstigter unabhängig von der rechtlichen Ausgestaltung der Kontrolle der Treuhänderschaft	198

5.4.5.2.3.2. Gleichbehandlung sämtlicher Ermessensbegünstigter unabhängig von der faktischen Ausgestaltung der Treuhänderschaft.....	201
5.4.5.2.4. Ausschluss von Ermessensbegünstigten von sämtlichen Informations- und Auskunftsrechten im Lichte des Willkürverbots.....	203
5.4.5.3. Verstoß gegen den Grundsatz von Treu und Glauben/Rechtsmissbräuchlichkeit aufgrund des Wandels der tatsächlichen Verhältnisse	208
5.4.5.4. Conclusio	210
5.4.6. Rechtsvergleichende Auslegung.....	212
5.4.6.1. Rechtsvergleich in Bezug auf die Informations- und Auskunftsrechte	213
5.4.6.1.1. Entwicklung der Informations- und Auskunftsrechte	214
5.4.6.1.2. <i>Beneficiary principle</i> /Durchsetzbarkeit des Trusts	218
5.4.6.2. Conclusio	223
5.5. Auslegungsergebnis	225
5.5.1. Zusammenschau der Ergebnisse der verschiedenen Auslegungsmethoden	226
5.5.2. Auslegungsergebnis – keine Gesetzeslücke.....	232
5.5.2.1. Anspruch von Ermessensbegünstigten	232
5.5.2.2. Berücksichtigung der konkreten Umstände des Einzelfalls	237
5.5.2.2.1. Informations- und Auskunftsansprüche abschliessend bestimmter oder bestimmbarer Ermessensbegünstigter einer privatnützigen Treuhänderschaft.....	240
5.5.2.2.2. Informations- und Auskunftsansprüche von Angehörigen eines nicht abschliessend bestimmbar Kreises an Ermessensbegünstigten einer privatnützigen Treuhänderschaft.....	243
5.5.2.2.3. Informations- und Auskunftsansprüche von Angehörigen eines nicht abschliessend bestimmbar Kreises an Ermessensbegünstigten einer gemeinnützigen Treuhänderschaft	245
5.5.2.2.4. Informations- und Auskunftsansprüche abschliessend bestimmter oder bestimmbarer Ermessensbegünstigter einer gemeinnützigen Treuhänderschaft	246
5.5.3. Auslegungsergebnis – Gesetzeslücke	247
5.5.4. Schliessung der nachträglichen Gesetzeslücke	252
5.5.4.1. Norminterne Analogie/Teleologische Extension	255
5.5.4.2. Einzelanalogie/Analoge Anwendung des Stiftungsrechts.....	259
5.5.4.2.1. Informations- und Auskunftsrechte (Ermessens-) Begünstigter gemäss dem alten Stiftungsrecht.....	262

5.5.4.2.2. Novellierung des Stiftungsrechts	264
5.5.4.2.2.1. Vernehmlassungsbericht	266
5.5.4.2.2.2. Vernehmlassung.....	268
5.5.4.2.2.3. Bericht und Antrag Nr. 13/2008.....	269
5.5.4.2.2.4. 1. Lesung im Landtag.....	270
5.5.4.2.2.5. Stellungnahme der Regierung Nr. 85/2008.....	272
5.5.4.2.2.6. 2. Lesung im Landtag.....	273
5.5.4.2.3. Informations- und Auskunftsrechte Ermessens- begünstigter gemäss dem neuen Stiftungsrecht	274
5.5.4.2.3.1. Umfang des Auskunftsrechts	277
5.5.4.2.3.2. Grenzen des Auskunftsrechts	280
5.5.4.2.4. Conclusio.....	283
5.5.4.3. Analogieschluss/Informations- und Auskunftsrechte Beteiligter anderer liechtensteinischer Gesellschaftsformen	285
5.5.4.3.1. Zur Verbandsperson mit Persönlichkeit im Allgemeinen	286
5.5.4.3.2. Aktiengesellschaft.....	287
5.5.4.3.3. Stiftung	289
5.5.4.3.4. Anstalt	290
5.5.4.3.5. Zu den Gesellschaften ohne Rechtspersönlichkeit.....	292
5.5.4.3.6. Fiduzia.....	294
5.5.4.3.6.1. Geschichtliche Erwägungen zur Fiduzia.....	294
5.5.4.3.6.2. Treuhandschaft und Fiduzia.....	295
5.5.4.3.6.3. Informations- und Auskunftsrechte.....	298
5.5.4.3.7. Conclusio.....	300
5.6. Verfahrensrechtliche Erwägungen	302
5.6.1. Verfahrensart	302
5.6.2. Bestimmtheit des Klagebegehrens.....	304
6. Alternative Möglichkeiten für Ermessensbegünstigte zur Erlangung von Informationen und Auskünften	307
6.1. Stufenklage/Informations- und Auskunftsrechte aus dem Gebot des Treu und Glauben.....	307
6.2. Vorlagepflicht von gemeinschaftlichen Urkunden gemäss Art XVI EGZPO iVm § 304 ZPO.....	314
6.3. Datenschutzrecht.....	318
6.3.1. Rechtsgrundlagen in Liechtenstein	320
6.3.1.1. DS-GVO.....	320
6.3.1.2. DSG	321
6.3.2. Schutzzweck des Datenschutzrechts.....	323
6.3.3. Anwendbarkeit der DS-GVO <i>in concreto</i>	325

6.3.4. Datenschutzrechtliche Informations- und Auskunftsrechte/-pflichten.....	328
6.3.4.1. Informationspflichten des Treuhänders nach DS-GVO	328
6.3.4.2. Geheimhaltungspflicht gemäss Art 21 TrHG	331
6.3.4.3. Informationsrechte von Begünstigten nach DS-GVO.....	332
6.3.4.4. Öffnungsklausel gemäss Art 23 DS-GVO	334
6.3.4.4.1. Nationale Gesetzgebungsmassnahmen	336
6.3.4.4.2. Wesensgehalt der Grundrechte und Grundfreiheiten	336
6.3.4.4.3. Notwendigkeit und Verhältnismässigkeit	337
6.3.4.4.4. Ziele gemäss Art 23 Abs 1 lit a–j DS-GVO.....	337
6.3.4.5. Beschränkungen der Informations- und Auskunftsrechte/ -pflichten gemäss DSG	338
6.3.4.5.1. Art 30 Abs 1 DSG.....	339
6.3.4.5.2. Art 30 Abs 2 DSG.....	342
6.3.4.5.3. Art 30 Abs 3 DSG.....	344
6.3.5. Conclusio.....	344
6.4. Vorgehen nach Standesrichtlinien der Liechtensteinischen Treuhandkammer ...	345
6.5. Erstattung einer Anzeige beim Landgericht gemäss Art 929 Abs 3 PGR	348
7. Conclusio und Ausblick.....	351
Quellenverzeichnis.....	357
Literaturverzeichnis	357
Vortrag.....	365
Internetdokument	365
Gesetzesmaterialien	366
Liechtenstein.....	366
Deutschland	366
International.....	366
Entscheidungsverzeichnis	367
Entscheidungen liechtensteinischer Gerichte und Behörden.....	367
Entscheidungen zum angelsächsischen Trustrecht.....	369
Entscheidungen von österreichischen Gerichten.....	370
Entscheidungen von Schweizer Gerichten.....	370
Entscheidungen von deutschen Gerichten	370
Entscheidungen des Europäischen Gerichtshofs für Menschenrechte	370

Rechtsgrundlagenverzeichnis.....	371
Liechtensteinische Rechtsgrundlagen	371
Österreichische Rechtsgrundlagen	372
Schweizer Rechtsgrundlagen	372
Deutsche Rechtsgrundlagen.....	372
Internationale Rechtsgrundlagen.....	372