

GEWOS Schriftenreihe
Stiftungen – Grundlagen und Praxis

STIFTUNGSFUSIONEN

Dr. iur. Werner Beilstein
lic. iur. Simon Heim
Kurt Schildknecht

orell füssli Verlag AG

STRUKTURANPASSUNGEN VON STIFTUNGEN NACH DEM FUSIONSGESETZ

lic. iur. SIMON HEIM

Consultant bei Watson Wyatt AG, Zürich

Inhaltsverzeichnis

I.	Einleitung.....	10
	A Vorbemerkungen	10
	B Entwicklungen im Fusionsrecht	10
	C Bisheriges Recht.....	12
II.	Fusionsgesetz	12
	A Ziele der Neuregelung	12
	B Regelungsgegenstand	13
	C Begriffe.....	14
	1. Fusion	14
	2. Spaltung.....	15
	3. Umwandlung	15
	4. Vermögensübertragung	16
III.	Fusion von Stiftungen.....	16
	A Allgemein	16
	B Verfahren	19
	1. Klassische Stiftungen	19
	2. Familienstiftungen und kirchliche Stiftungen	22
	3. Gläubiger- und Arbeitnehmerschutz.....	24
	a) Gläubigerschutz	24
	b) Arbeitnehmerschutz	25
	C Fusion bei Überschuldung	27
	D Grenzüberschreitende Fusion.....	27
	1. Vorbemerkungen.....	27
	2. Grenzüberschreitende Fusion von Stiftungen.....	28
	a) Immigrationsfusion	29
	b) Emigrationsfusion	29

E	Umwandlung.....	31
F	Spaltung.....	32
G	Vermögensübertragung	32
	1. Allgemein	32
	2. Zulässige Vermögensübertragungen	33
	3. Verfahren.....	34
	4. Gläubiger- und Arbeitnehmerschutz	35
H	Steuerliche Aspekte	36
IV.	Fusion, Umwandlung und Vermögensübertragung von Vorsorgeeinrichtungen.....	38
A	Einleitung	38
B	Begriff der Vorsorgeeinrichtung	39
C	Fusion.....	40
	1. Allgemein	40
	2. Zulässige Fusionsvorgänge	40
	3. Verfahren.....	41
	4. Wahrung des Vorsorgezwecks	42
	5. Rechte und Ansprüche der Versicherten.....	42
	6. Informationspflicht	45
	7. Einsichtsrecht	46
	8. Verhältnis zum Kartellgesetz	47
D	Spaltung.....	49
E	Umwandlung.....	49
	1. Allgemein	49
	2. Zulässige Umwandlungen	50
	3. Wahrung des Vorsorgezwecks und der Rechte und Ansprüche der Versicherten	50
	4. Verfahren.....	51
F	Vermögensübertragung	52
	1. Allgemein	52
	2. Verfahren.....	53
	a) Vermögensübertragung im Rahmen einer Teil- oder Gesamtliquidation	53
	b) Vermögensübertragung ausserhalb einer Teil- oder Gesamtliquidation	57
	3. Kartellrechtlicher Vorbehalt	58
	4. Praxis.....	58

G	Steuerliche Aspekte.....	60
V.	Fazit.....	61
Anhang: Checklisten und Muster		63
A	Klassische Stiftungen	63
	1. Ablaufschema Fusion von klassischen Stiftungen	63
	2. Checkliste zur Fusion von klassischen Stiftungen.....	65
	3. Muster eines Fusionsvertrags für klassische Stiftungen	67
B	Vorsorgeeinrichtungen.....	71
	1. Ablaufschema Fusion von Vorsorgeeinrichtungen.....	71
	2. Checkliste zur Fusion von Vorsorgeeinrichtungen	73
	3. Muster eines Fusionsvertrags für Vorsorge- einrichtungen	75
	4. Muster für einen Fusionsbericht	80
	5. Muster für einen Kontrollstellenbericht	83
Literatur.....		86