

# **Neuerungen im Unternehmensrecht**

**Übersicht über die Neuerungen 2006/07**

**Dr. Beat Brechbühl**

**WiW-Tagung vom 2. Oktober 2006**

Neuerungen im Unternehmensrecht / Einleitung / **Übersicht**

## **Die wichtigsten Neuerungen 2006 / 2007**

- Obligationenrecht
  - „Kleine“ Aktienrechtsrevision
  - Arbeitsrechtsnovelle
- Börsengesellschaftsrecht
  - Transparenz der Vergütungen
- Finanzmarktrecht
  - Amtshilfe (BEHG 38)
  - Gesetz über kollektive Kapitalanlagen (KAG)
  - Versicherungsrecht (VAG, VVG)
  - Geldwäschereiregulierung (GwG, VGW)

Neuerungen im Unternehmensrecht / Einleitung / **Übersicht**

## **Die wichtigsten Neuerungen 2006 / 2007**

- Steuerrecht – Unternehmenssteuerreform II, dringende Anpassung
- Stiftung und Trust
- Annexgebiete
  - Altlasten
  - Datenschutz

Neuerungen im Unternehmensrecht / Einleitung / **Neuerungen im OR**

## 1. „Kleine“ Aktienrechtsrevision

- Voraussichtlich in Kraft: 1.7.2007
- Gründung von Einpersonenaktiengesellschaften (OR 625 ff.)
- Abschaffung Pflichtaktie VR (OR 707) / Teilnahmerecht VR an GV (OR 702a)
- Abschaffung Wohnsitz-Nationalitätenerfordernis (Aufhebung OR 708);
- Schriftformerfordernis für die „In-Sich-Geschäfte“ ab CHF 1000 (OR 718b)
- Kapitalschnitt: Wegfall des Virilstimmrechts (OR 732a)
- Auflösungsbeschluss mit Liquidation: neu unter OR 704
- Neuordnung des Vorgehens bei Mängeln in der Organisation einer Aktiengesellschaft (OR 731b)
- Angabe der Rechtsform „AG“ im Firmennamen (OR 950); 2-jährige Übergangsfrist für Statutenänderung

Neuerungen im Unternehmensrecht / Einleitung / **Neuerungen im OR**

## 2. Arbeitsrechtsnovelle

- In Kraft seit 1.4.2006
  
- Schriftliche Dokumentationspflicht des Arbeitgebers gegenüber dem Arbeitnehmer über folgende Punkte (OR 330b I):
  - Vertragsparteien (Arbeitgeber und Arbeitnehmer/in)
  - Beginn des Arbeitsverhältnisses
  - Funktion des/der Arbeitnehmenden
  - Lohn und allfällige Zuschläge
  - Wöchentliche Arbeitszeit

### 3. **Transparenz der Vergütungen**

- In Kraft: 1.1.2007
  
- Börsenkotierte Gesellschaften
- Offenlegungspflichten im Anhang der Bilanz (OR 663b<sup>bis</sup>)
  - Vergütungen an aktuelle und ehemalige VR, GL-Mitglieder, Beiräte
  - Nicht marktübliche Vergütungen an nahe stehende Personen
  - Gesamtbetrag der Vergütungen
  - Vergütung je VR unter Namensnennung
  - Höchstvergütung für das GL-Mitglied unter Namensnennung
  - Beteiligungen (inkl. Optionen/Wandler) an der Gesellschaft für jedes einzelne Mitglied des VR, der GL, des Beirats sowie ihnen nahe stehenden Personen (OR 663c III)
- Anpassung der RLCG der SWX an die OR-Novelle per 1.1.2007
- Überarbeiteter Kommentar zur RLCG der SWX (per 1.8.2006)

Neuerungen im Unternehmensrecht / Einleitung / **Neuerungen im Finanzmarktrecht**

#### **4. Revision der Amtshilfebestimmungen im Börsengesetz (Art. 38 BEHG)**

- In Kraft seit 1.2.2006
- Weiterleitung von nicht öffentlichen Informationen durch die EBK an ausl. Behörden wurde aber gelockert bzw. int. Standards angepasst
- Änderungen:
  - Weiterleitung an ausl. Zweitinstanzen ohne Zustimmung EBK möglich, aber nur betr. Börsen, Effektenhandel/-händler (Spezialitätenprinzip)
  - Die ausländische Behörde darf die Informationen offen legen, sofern Vorschriften über die Öffentlichkeit von Verfahren dies verlangen
  - Straffung des Beschwerdeverfahrens gegen EBK-Verfügungen

## 5. Kollektivanlagegesetz (KAG)

- In Kraft voraussichtlich per 1.1.2007
- Inhalt: Ausweitung des vertraglichen Anlagefonds auf weitere Instrumente der kollektiven Kapitalanlage
  - Société d'investissement à capital variable (SICAV); KAG 36 ff.
  - KommanditG für kollektive Kapitalanlagen (KAG 98 ff)
  - Société d'investissement à capital fixe (SICAF); KAG 110 ff.
  - Anlegerschutz: Unterscheidung zwischen institutionellen Investoren und HNI auf der einen Seite sowie privaten Investorenkreisen auf der anderen Seite
  - Obligat. Bewilligungspflicht für Schweiz. Vermögensverwalter
  - Befreiung von den direkten Steuern
- RS-EBK betr. öffentliche Werbung für Anlagefonds vom 1.4.2006 und IS-EBK betr. strukturierter Produkte vom 21.7.2006

## 6. **Versicherungsaufsichtsgesetz (VAG)/Versicherungsvertragsgesetz (VVG)**

- In Kraft seit 1.1.2006 bzw. 1.1.2007 (für VVG 3)
- Totalrevision des VAG
  - Schweizer Solvenztest (SST) als Massstab für Risikofähigkeit
  - Verschärfte Solvenzkontrolle statt präventive Produktkontrolle ausserhalb von BVG und Krankenzusatzversicherung
  - Erweiterung Transparenz- und Informationsvorschriften
  - Neu Aufsichtspflicht für Vermittler
- Teilrevision des VVG
  - Konsumentenschutz (z.B. Teilbarkeit der Prämie, Kürzung von Versicherungsleistung aufgrund Falschdeklaration nur, wenn diese kausal)
  - Zusätzliche Informationspflichten des Versicherers, bei deren Verletzung dem Versicherten ein Kündigungsrecht eingeräumt wird (VVG 3, 3a)

Neuerungen im Unternehmensrecht / Einleitung / **Neuerungen im Finanzmarktrecht**

## 7. Geldwäschereiregulierung

- VGW: In Kraft seit 1.1.2006; Unterstellung der Versicherungsbroker unter die Aufsicht des BPV
- GwG-Revision: Abtrennung Insidernorm / Restliche Neuerungen (ursprünglich anfangs 2007 vorgesehen):
  - Umsetzung der revidierten 40 Empfehlungen der OECD-Task Force FATF/GAFI zur Bekämpfung der Geldwäscherei
  - Umsetzung der zusätzlichen 9 Empfehlungen der FATF betr. Bekämpfung der Terrorismus-Finanzierung
  - Versicherungsabkommen CH/FL vom 19.12.2003

## 8. Unternehmenssteuerreformgesetz II – dringende Anpassung

- In Kraft per 1.1.2007 (rückwirkend für alle Transaktionen seit 2001, sofern nicht definitiv veranlagt)
- Neue gesetzliche Regeln für die indirekte Teilliquidation und die Transponierung (Antwort auf den sog. Erbenholding-Entscheid des BGer)
  - Steuerfrei wieder möglich: Verkäufendarlehen und Amortisierung durch die erwirtschafteten Gewinne.
  - Ein Verkauf privat gehaltener Beteiligungen von mind. 20% wird im Ausmass nicht betriebsnotwendiger Mittel/freier Reserven, welche innert 5 Jahren unter Mitwirkung des Verkäufers ausgeschüttet werden, besteuert (DBG 20a I lit. a)
  - Die Übertragung einer Beteiligung von mind. 5% vom Privat- in das Geschäftsvermögen wird insoweit besteuert, als der Übertragende bei der Käuferin zu mind. 50% beteiligt ist und die Gegenleistung den Nennwert der übertragenen Beteiligung übersteigt (DBG 20a I lit. b)
- EStV-Rundschreiben vom 18.7.2006

Neuerungen im Unternehmensrecht / Einleitung / **Stiftung und Trust**

## **9. Revision Stiftungsrecht**

- In Kraft seit 1.1.2006
- Inhalt der Revision (ZGB 81 ff)
  - Revisionsstellenobligatorium und Buchführungspflicht
  - Massnahmen bei Überschuldung und Zahlungsunfähigkeit
  - Zweckänderungsvorbehalt bei der Gründung neuer Stiftungen
  - Steuerliche Abzugsfähigkeit von Spenden

## **10. Haager Trust-Übereinkommen (HTÜ)**

- In Kraft per 1.7.2007
- Inhalt des Übereinkommens/Bundesbeschlusses:
  - Anerkennung von Trusts
  - Anwendbares Recht
  - Änderungen des SchKG und des IPRG

## 11. Revision des Umweltschutzgesetzes im Altlastenbereich

- In Kraft per 1.11.2006
- Änderungen:
  - Rückgriff eines Grundeigentümers für 2/3 der Kosten auf einen Vorgänger für die Kosten der Beseitigung der Altlasten, sofern das Grundstück zwischen 1972 und 1997 erworben wurde (USG 32<sup>bis</sup>)
  - Ansprüche bestehen während 15 Jahren seit Inkrafttreten, d.h. bis 2021

## 12. Datenschutzgesetz

- In Kraft per 1.3.2007
- Änderungen:
  - Erhöhung der Transparenz bei der Erhebung persönlicher Daten
  - Aktive Informationspflicht beim Umfang mit besonders schützenswerten Daten
  - Bei grenzüberschreitender Bekanntgabe von Personendaten fehlt neu der Rechtfertigungsgrund schützenswerter privater Interessen (DSG 6 II d)

Neuerungen im Unternehmensrecht / Einleitung / **Links**

### **Links zu den Gesetzestexten**

Kleine Aktienrechtsrevision:

[www.admin.ch/ch/d/ff/2005/7289.pdf](http://www.admin.ch/ch/d/ff/2005/7289.pdf)

OR:

[www.admin.ch/ch/d/sr/2/220.de.pdf](http://www.admin.ch/ch/d/sr/2/220.de.pdf)

Transparenz der Vergütungen:

[www.admin.ch/ch/d/as/2006/2629.pdf](http://www.admin.ch/ch/d/as/2006/2629.pdf)

Börsengesetz (BEHG):

[www.admin.ch/ch/d/sr/9/954.1.de.pdf](http://www.admin.ch/ch/d/sr/9/954.1.de.pdf)

Kollektivanlagegesetz (KAG):

[www.admin.ch/ch/d/ff/2006/5805.pdf](http://www.admin.ch/ch/d/ff/2006/5805.pdf)

RS EBK öffentl. Werbung

[www.ebk.admin.ch/d/aktuell/20060313/angepasstes\\_ebk-rs\\_03\\_1\\_d.pdf](http://www.ebk.admin.ch/d/aktuell/20060313/angepasstes_ebk-rs_03_1_d.pdf)

IS EBK strukturierte Produkte

[www.ebk.ch/d/aktuell/20060721/20060721\\_01\\_d.pdf](http://www.ebk.ch/d/aktuell/20060721/20060721_01_d.pdf)

VAG:

[www.admin.ch/ch/d/sr/9/961.01.de.pdf](http://www.admin.ch/ch/d/sr/9/961.01.de.pdf)

VVG:

[www.admin.ch/ch/d/as/2005/5245.pdf](http://www.admin.ch/ch/d/as/2005/5245.pdf)

Geldwäschereiverordnung:

[www.bpv.admin.ch/themen/00710/00713/index.html?lang=de](http://www.bpv.admin.ch/themen/00710/00713/index.html?lang=de)

Unternehmenssteuerreform II:

[www.admin.ch/ch/d/ff/2006/5749.pdf](http://www.admin.ch/ch/d/ff/2006/5749.pdf)

ZGB:

[www.admin.ch/ch/d/sr/2/210.de.pdf](http://www.admin.ch/ch/d/sr/2/210.de.pdf)

Haager Trust Übereinkommen:

[www.admin.ch/ch/d/ff/2006/613.pdf](http://www.admin.ch/ch/d/ff/2006/613.pdf)

Umweltschutzgesetz (USG):

[www.admin.ch/ch/d/as/2006/2677.pdf](http://www.admin.ch/ch/d/as/2006/2677.pdf)

Datenschutzgesetz (DSG):

[www.admin.ch/ch/d/ff/2006/3547.pdf](http://www.admin.ch/ch/d/ff/2006/3547.pdf)

Neuerungen im Unternehmensrecht / Einleitung / **Links**

## **Links zu den Gesetzestexten**

### **Prof. Dr. Roland von Büren**

Das neue GmbH-Recht:

[www.admin.ch/ch/d/ff/2005/7289.pdf](http://www.admin.ch/ch/d/ff/2005/7289.pdf)

### **Prof. Dr. Jean Nicolas Druey**

Rechnungslegung:

[www.bj.admin.ch/bj/de/home/themen/wirtschaft/gesetzgebung/rechnungslegung\\_und.html](http://www.bj.admin.ch/bj/de/home/themen/wirtschaft/gesetzgebung/rechnungslegung_und.html)

### **Prof. Dr. Hans Caspar von der Crone, LL.M.**

Aktienrechtsrevision:

[www.bj.admin.ch/bj/de/home/themen/wirtschaft/gesetzgebung/aktienrechtsrevision.html](http://www.bj.admin.ch/bj/de/home/themen/wirtschaft/gesetzgebung/aktienrechtsrevision.html)

### **RA Dr. Hans Kuhn, LL.M.**

Bucheffektengesetz:

[www.bj.admin.ch/bj/de/home/themen/wirtschaft/gesetzgebung/wertpapier.html](http://www.bj.admin.ch/bj/de/home/themen/wirtschaft/gesetzgebung/wertpapier.html)