

BE_VERWALTUNGSGERICHT 200 2025 591 vom 3. März 2026

BE Verwaltungsgericht, 2026-03-03, DE

Quelle: https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/be_verwaltungsgericht_200_2025_591

FR: BE_VERWALTUNGSGERICHT 200 2025 591 du 3 mars 2026

IT: BE_VERWALTUNGSGERICHT 200 2025 591 del 3 marzo 2026

Erwägungen

E. 1.1

Der angefochtene Entscheid ist in Anwendung von Sozialversicherungsrecht ergangen. Die Sozialversicherungsrechtliche Abteilung des Verwaltungsgerichts beurteilt gemäss Art. 57 des Bundesgesetzes vom

E. 1.2

Anfechtungsobjekt bildet der Einspracheentscheid vom 17. Juli 2025 (act. II 1). Streitig und zu prüfen ist die Pflicht des Beschwerdeführers zur Bezahlung persönlicher Beiträge als Selbstständigerwerbender von Fr. 17'260.05 (massgebendes Einkommen: Fr. 149'800.--) für das Beitragsjahr 2019 und von Fr. 29'260.25 (massgebendes Einkommen: Fr. 264'400.--) für das Beitragsjahr 2019, jeweils zuzüglich Verzugszinsen. Soweit der Beschwerdeführer beantragt, es sei festzustellen, dass er weder in der D._____ noch in der C._____ eine selbstständige Erwerbstätigkeit ausübe bzw. entsprechende Einkünfte nicht der AHV-Beitragspflicht unterlägen, ist – nachdem über die Beitragspflicht im Rahmen einer Leistungsstreitigkeit und damit rechtsgestaltend zu befinden ist – ein Feststellungsinteresse zu verneinen und auf die Beschwerde insoweit nicht einzutreten (Prinzip der Subsidiarität; BGE 122 V 28 E. 2b S. 30).

E. 1.3

Die Abteilungen urteilen gewöhnlich in einer Kammer bestehend aus drei Richterinnen oder Richtern (Art. 56 Abs. 1 GSOG).

E. 1.4

Das Gericht überprüft den angefochtenen Entscheid frei und ist an die Begehren der Parteien nicht gebunden (Art. 61 lit. c und d ATSG; Art. 80 Abs. 1 lit. c Ziff. 1 und Art. 84 Abs. 3 VRPG). 2. 2.1 Der Beschwerdeführer, schweizerischer und ... Staatsangehöriger, hatte in den hier interessierenden Beitragsjahren 2019 und 2021 seinen Wohnsitz in der Schweiz (act. I 4 S. 2 Ziff. 1), wo er unbestritten keiner Erwerbstätigkeit nachging. Indessen war er (ausschliesslich) für die E._____ mit Sitz in ... als Aufsichtsrat tätig (act. II 7 S. 3 Ziff. 9). 2.2 Es liegt ein grenzüberschreitender Sachverhalt mit Bezug zu einem EU-Mitgliedsstaat vor. Der Rechtsstreit fällt daher in den Anwendungsbereich des am 1. Juni 2002 in Kraft getretenen Abkommens vom 21. Juni 1999 zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft einerseits und der Europäischen Gemeinschaft und ihren Mitgliedstaaten andererseits über die Freizügigkeit (FZA; SR 0.142.112.681) und der Regelwerke der Gemeinschaft zur Koordinierung der Systeme der sozialen Sicherheit gemäss

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 3. März 2026, AHV 200 2025 591 - 5 - Anhang II des FZA (vgl. Art. 8 und 15 i.V.m. Anhang II Art. 1 Abs. 1 und Abschnitt A FZA), insbesondere der für die Schweiz am 1. April 2012 in Kraft getretenen Verordnung (EG) Nr. 883/2004 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 29. April 2004 zur Koordinierung der Systeme der sozialen Sicherheit (Verordnung [EG] Nr. 883/2004; SR 0.831.109.268.1), geändert durch die Verordnung (EG) Nr. 988/2009 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. September 2009. Art. 11 Abs. 1 der Verordnung (EG) Nr. 883/2004 legt den kollisionsrechtlichen Grundsatz der Einheitlichkeit der anwendbaren Rechtsvorschriften in dem Sinne fest, als dass für jede betroffene Person die Rechtsvorschriften nur eines Mitgliedstaats massgebend sind. Im Sinne einer Auffangkollisionsnorm regelt Art. 11 Abs. 3 lit. e der Verordnung [EG] Nr. 883/2004, dass diejenigen Personen, die weder eine Beschäftigung oder selbstständige Erwerbstätigkeit in einem Mitgliedstaat noch eine Tätigkeit als Beamte bzw. Wehr- und Zivildienstpflichtige ausüben oder Arbeitslosenleistungen erhalten (vgl. Art. 11 Abs. 3 lit. a - d), den Rechtsvorschriften ihres Wohnmitgliedstaats unterliegen (sog. Wohnortsprinzip). Der Beschwerdeführer, der in keinem Mitgliedstaat einer Erwerbstätigkeit nachgeht, unterliegt somit nach Art. 11 Abs. 3 lit. e Verordnung [EG] Nr. 883/2004 i.V.m. Art. 153a Abs. 1 AHVG den Rechtsvorschriften seines Wohnmitgliedstaats, mithin den schweizerischen Rechtsvorschriften (vgl. auch Urteil des Bundesgerichts [BGer] 9C_561/2011 vom 7. September 2012 E. 4). 2.3 Es steht fest und ist zu Recht unbestritten, dass der Beschwerdeführer als natürliche Person mit Wohnsitz in der Schweiz gestützt auf Art. 1a Abs. 1 lit. a AHVG obligatorisch nach dem AHVG versichert ist und der entsprechenden Beitragspflicht nach Art. 3 Abs. 1 AHVG unterliegt. Im Streit liegt vorliegend die Frage, ob die dem Beschwerdeführer aus der in ... domizilierten C. _____ in den Jahren 2019 und 2021 zugeflossenen Einkünfte als Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit zu qualifizieren sind und damit der Beitragspflicht in der Schweiz unterliegen.

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 3. März 2026, AHV 200 2025 591 - 6 - 3. 3.1 Vorbehältlich besonderer übergangsrechtlicher Regelungen sind in zeitlicher Hinsicht grundsätzlich diejenigen Rechtssätze massgeblich, die bei der Erfüllung des rechtlich zu ordnenden oder zu Rechtsfolgen führenden Tatbestandes Geltung haben (BGE 150 V 323 E. 4.2 S. 328, 150 V 89 E. 3.2.1 S. 95, 148 V 162 E. 3.2.1 S. 166, 144 V 210 E. 4.3.1 S. 213). Vorliegend sind die persönlichen Beiträge betreffend die Jahre 2019 und 2021 zu prüfen, weshalb die in diesem Zeitraum in Kraft gestandenen Gesetzes- und Verordnungsbestimmungen zur Anwendung gelangen. 3.2 3.2.1 Gemäss Art. 4 Abs. 1 AHVG werden die Beiträge der erwerbstätigen Versicherten in Prozenten des Einkommens aus unselbstständiger und selbstständiger Erwerbstätigkeit festgesetzt (Art. 4 Abs. 1 AHVG). Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit ist gemäss Art. 9 Abs. 1 AHVG jedes Erwerbseinkommen, das nicht Entgelt für in unselbstständiger Stellung geleistete Arbeit darstellt. Nach Art. 17 der Verordnung vom 31. Oktober 1947 über die Alters- und Hinterlassenenversicherung (AHVV; SR 831.101) gelten als Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit im Sinne von Art. 9 Abs. 1 AHVG alle in selbstständiger Stellung erzielten Einkünfte aus einem Handels-, Industrie-, Gewerbe-, Land- und Forstwirtschaftsbetrieb, aus einem freien Beruf sowie aus jeder anderen selbstständigen Erwerbstätigkeit, einschliesslich der Kapital- und Überführungsgewinne nach Art. 18 Abs. 2 des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG; SR 642.11) und der Gewinne aus der Veräusserung von land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken nach Art. 18 Abs. 4 DBG, mit Ausnahme der Einkünfte aus zu

Geschäftsvermögen erklärten Beteiligungen nach Art. 18 Abs. 2 DBG. 3.2.2 Nicht unter den Begriff der selbstständigen Erwerbstätigkeit im Sinne von Art. 9 Abs. 1 AHVG und Art. 17 AHVV fällt die blosser Verwaltung des eigenen Vermögens. Der daraus resultierende reine Kapitalertrag unterliegt folglich nicht der Beitragspflicht. Gleiches gilt für Gewinne aus privatem Vermögen, welche in Ausnützung einer zufällig sich bietenden Gelegenheit erzielt worden sind. Dagegen sind Kapitalgewinne aus der Veräusserung

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 3. März 2026, AHV 200 2025 591 - 7 - serung oder Verwertung von Gegenständen des Privatvermögens, wie Wertschriften oder Liegenschaften, auch bei nicht buchführungspflichtigen (Einzel-)Betrieben, Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit, wenn und soweit sie auf gewerbmässigem Handel beruhen (BGE 147 V 114 E. 3.3.1 S. 117, 141 V 234 E. 4.2 S. 238; Urteil des BGer 9C_319/2022 vom 23. Oktober 2023 E. 2.2.2). 3.2.3 Beitragspflichtiges Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit im Sinne von Art. 9 Abs. 1 AHVG und Art. 17 AHVV stellen auch die Einkommen von Kollektiv- und Kommanditgesellschaften sowie von anderen auf einen Erwerbszweck gerichteten Personengesamtheiten ohne juristische Persönlichkeit dar. Die Teilhaber haben die Beiträge von ihrem Anteil zu entrichten (Art. 20 Abs. 3 AHVV). Unter diese Bestimmung fallen auch Einkommen aus Beteiligungen an Gesellschaften mit Sitz im Ausland in einem Staat, für welchen die Verordnung (EG) Nr. 883/2004 gilt (vgl. Art. 6ter AHVV e contrario). Für die Anwendbarkeit von Art. 20 Abs. 3 AHVV ist allein entscheidend, ob es sich um eine auf einen Erwerbszweck gerichtete Personengesamtheit ohne juristische Persönlichkeit handelt. Das trifft insbesondere auf die ... GmbH & Co. KG zu (BGE 141 V 234 E. 4.3 S. 239 und E. 5.4 S. 243; 136 V 258 E. 5 S. 267; SVR 2019 AHV Nr. 9 S. 24, 9C_65/2018 E. 4.1.2; 2011 AHV Nr. 8 S. 25, 9C_504/2010 E. 1.1). Das Bundesgericht bejahte die Gesetzmässigkeit von Art. 20 Abs. 3 AHVV in konstanter Rechtsprechung (vgl. BGE 141 V 234 E. 4.3.1; BGer 9C_319/2022 E. 2.2.3). 3.3 Die Angaben der Steuerbehörde, die steuerrechtliche Auswirkungen haben, sind für die AHV-Behörden grundsätzlich verbindlich. Von rechtskräftigen Steuertaxationen ist dann abzuweichen, wenn diese klar ausgewiesene Irrtümer enthalten, die ohne weiteres richtiggestellt werden können, oder wenn sachliche Umstände gewürdigt werden müssen, die steuerrechtlich belanglos, sozialversicherungsrechtlich aber bedeutsam sind. Um eine verschiedene Betrachtungsweise der Steuerbehörde und der AHV-Verwaltung zu vermeiden, sollen die Ausgleichskassen eigene nähere Abklärungen nur vornehmen, wenn sich ernsthafte Zweifel an der Richtigkeit der Steuermeldung ergeben. Die versicherte Person hat demnach ihre Rechte, auch im Hinblick auf die AHV-rechtliche Beitragspflicht, in erster

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 3. März 2026, AHV 200 2025 591 - 8 - Linie im steuerrechtlichen Veranlagungs- und Rechtsmittelverfahren zu wahren. Sieht sie davon ab, bleibt es grundsätzlich bei der Steuermeldung (Art. 9 Abs. 3 AHVG; Art. 23 Abs. 4 AHVV; BGE 147 V 114, 145 V 50 E. 3.3 S. 54, 139 V 537 E. 5.5 S. 546, 134 V 250 E. 3.3 S. 253, 121 V 80 E. 2c S. 83, 110 V 369 E. 2a S. 370; SVR 2020 AHV Nr. 11 S. 29, 9C_543/2019 E. 3.2.1). 3.4 Gemäss Art. 41bis Abs. 1 lit. a AHVV haben Beitragspflichtige auf Beiträgen, die sie nicht innert 30 Tagen nach Ablauf der Zahlungsperiode bezahlen, ab Ablauf der Zahlungsperiode Verzugszinsen zu entrichten. Der Zinssatz beträgt 5 % im Jahr (Art. 42 Abs. 2 AHVV). Die Verzugszinsordnung des Art. 41bis AHVV und des im Zusammenhang damit stehenden Art. 42 Abs. 2 und 3 AHVV ist gesetzeskonform (BGE 139 V 297 E. 3.3 S. 304). 4. 4.1 Zu prüfen ist, ob die dem Beschwerdeführer in den Jahren

2019 und 2021 aus der D._____ bzw. C._____ zugeflossenen Einkünfte als Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit im Sinne von Art. 9 Abs. 1 AHVG i.V.m. Art. 20 Abs. 3 AHVV zu qualifizieren sind und damit der Beitragspflicht unterliegen. 4.2 Der Beschwerdeführer macht im Wesentlichen geltend, er sei zu 25 % als Destinatär an der C._____ beteiligt. Das Vermögen der C._____ bestehe hauptsächlich aus in ... gelegenen Grundstücken sowie Anteilen an der D._____ und E._____ (vgl. Beschwerde, S. 3 Ziff. 11; vgl. auch act. II 7 S. 2 Ziff. 5). Familienunterhaltsstiftungen seien nach schweizerischem Recht grundsätzlich verboten. Nach ausländischem Recht gültig errichtete Familienstiftungen seien nach der bundesgerichtlichen Rechtsprechung von der Schweiz jedoch anzuerkennen. Aus Schweizer Sicht handle es sich bei der C._____ um eine kontrollierte Stiftung, welche aus steuerrechtlichen Gründen als transparent betrachtet werde. Der Beschwerdeführer habe deshalb in der Steuererklärung für die Jahre 2019 und 2021 im Formular 8 seinen Anteil an der ... D._____ und deren Erträge so deklariert, als ob er diesen Anteil von 25 % direkt halten

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 3. März 2026, AHV 200 2025 591 - 9 - würde (vgl. Beschwerde, S. 4 Ziff. 12 f.; vgl. auch act. II 7 S. 2 f. Ziff. 7 f.). Aufgrund des Doppelbesteuerungsabkommens zwischen der Schweiz und ... würden die Anteile an der D._____ und deren Erträge zur Besteuerung nach ... ausgeschieden und in der Schweiz nur satzbestimmend berücksichtigt (vgl. Beschwerde, S. 4 Ziff. 13; vgl. auch act. II 7 S. 3 Ziff. 8). Der Beschwerdeführer habe als Aufsichtsrat ausschliesslich für die E._____ und nicht für die D._____ gearbeitet. Die von E._____ erhaltenen Aufsichtsratsentschädigungen seien in den Steuererklärungen pro 2019 und 2021 dementsprechend deklariert worden. Ansonsten habe der Beschwerdeführer in den hier interessierenden Jahren weder eine selbstständige noch eine unselbstständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz bzw. weder für die C._____ noch für die D._____ in ... eine entgeltliche Tätigkeit ausgeübt (zu erwähnen bleibe, dass er im Vorstand der C._____ sei [vgl. Beschwerde, S. 4 Ziff. 14; vgl. auch act. II 7 S. 3 Ziff. 9]). Gemäss Rechtsprechung seien Gewinnanteile aus einer ... GmbH & Co. KG als Einkommen einer selbstständigen Erwerbstätigkeit nach Art. 9 Abs. 1 AHVG i. V. m. Art. 20 Abs. 3 AHVV zu qualifizieren. Vorliegend erhalte der Beschwerdeführer jedoch weder einen Gewinnanteil noch ein Einkommen von der D._____, an diesem Unternehmen sei einzig die C._____ zu 100 % beteiligt. Da die C._____ eine inkorporierte juristische Person nach ... Recht und keine auf Erwerbszweck gerichtete Personengesamtheit ohne juristische Persönlichkeit sei, komme vorliegend Art. 20 Abs. 3 AHVV nicht zur Anwendung. Die Auskehrungen/Erträge aus der C._____ seien daher als Vermögenserträge zu qualifizieren, worauf keine AHV- Beiträge geschuldet seien (vgl. Beschwerde, S. 5 und 8 Ziff. 19 f. und 28; vgl. auch act. II 7 S. 4 Ziff. 17). 4.3 Es steht aufgrund der Akten fest und ist unbestritten, dass die in ... domizilierte D._____ eine Personengesellschaft bzw. eine auf einen Erwerbszweck gerichtete Personengesamtheit ohne juristische Persönlichkeit darstellt (vgl. Auszug aus dem Handelsregister des Amtsgerichts ... vom 17. April 2025 [act. II 13], wonach der "Unternehmensgegenstand [der D._____] die ... ist. Der Gegenstand des Unternehmens erstreckt sich

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 3. März 2026, AHV 200 2025 591 - 10 - auf alle Hilfs- und Nebengeschäfte, die mit dem Hauptzweck im wirtschaftlichen Zusammenhang stehen."; vgl. auch act. I 4 S. 12 Ziff. 2.2.3.1). Sodann steht zu Recht ausser Diskussion, dass der Beschwerdeführer in den hier interessierenden Beitragsjahren nicht

Gesellschafter (Kommanditist) der D. _____ war und folglich kein Einkommen bzw. keine Gewinnanteile (unmittelbar) aus dieser Gesellschaft bezog. Die hier fraglichen Einkünfte wurden unbestritten von der C. _____ ausgerichtet (vgl. act. II 1 S. 2 Ziff. 3 f., 7 S. 4 Ziff. 15; Beschwerde, S. 4 Ziff. 14). 4.4 4.4.1 Die C. _____ wurde von den Eltern des Beschwerdeführers, F. _____ und G. _____ (Stiftler) im Jahr 2018 in ..., ..., gegründet (vgl. die Anerkennung der Stiftung durch die ... vom 30. November 2018 [in act. I 5]). Die Stifter waren Inhaber der H. _____, welche aus der ... D. _____ mit der I. _____ GmbH als Komplementärin, beide mit Sitz in ..., sowie aus der E. _____, mit Sitz in ..., besteht. Die Stifter brachten die H. _____ in die C. _____ ein (vgl. Beschwerde, S. 3 Ziff. 7 f.; act. I 4 S. 2 - 5 Ziff. 1; vgl. auch Satzung der C. _____ vom 26. November 2018 [fortan: Stiftungssatzung; act. I 3], insb. § 4 Abs. 6 der Stiftungssatzung). Letztere hielt in der Folge im hier massgebenden Zeitraum 100 % der Beteiligungsrechte an der D. _____ und der E. _____ (vgl. act. I 5 S. 3 Ziff. 1). 4.4.2 Der Zweck der Familienstiftung besteht gemäss § 2 Abs. 1 der Stiftungssatzung (act. I 3 S. 4) in der Zuwendung von finanziellen Mitteln an ihre Destinatäre sowie in der Erhaltung und Pflege der Grabstätten der Stifter und ihrer ehelichen Abkömmlinge mit bescheidenem Aufwand. Der Stiftungszweck wird durch laufende oder einmalige an die Destinatäre auszukehrende Bezüge sowie durch besondere Bezüge der Destinatäre für die Aufbringung der Lebenshaltungskosten, bei wirtschaftlicher Notlage und Bedürftigkeit, bei der Förderung von Berufsausbildung, Studium, Umschulungen, beruflichen Existenzgründungen und beruflichen Neugründungen verwirklicht (vgl. § 2 Abs. 2 der Stiftungssatzung). Destinatäre der C. _____ sind der Beschwerdeführer mit einem Anteil von 25 %, seine zwei Schwestern mit je 12.5 % und seine Eltern mit 50 % (vgl. § 3

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 3. März 2026, AHV 200 2025 591 - 11 - Ziff. 3.1.1 lit. a der Stiftungssatzung [act. I 3 S. 6]). Der Beschwerdeführer ist das einzige Vorstandsmitglied der C. _____ (§ 6 Abs. 2 der Stiftungssatzung [act. I 3 S. 20]; vgl. auch act. I 4 S. 7 Ziff. 1 und S. 10 Ziff. 2.1.2.3, I 5 S. 6 Ziff. 2.1.2). Seine Aufgabe umfasst insbesondere die Verwaltung des Stiftungsvermögens einschliesslich der Führung der Bücher und der Aufstellung des Jahresabschlusses sowie die Ausübung der Gesellschafterrechte der Stiftung an den Beteiligungen an der D. _____ und der E. _____ bzw. gegebenenfalls deren Nachfolgesellschaften und Hinwirkung auf die Ausschüttung bzw. Entnahme sowie die Verwendung der Erträge (§ 7 Abs. 2 lit. a - c der Stiftungssatzung [act. I 3 S. 21]). Als einziges Vorstandsmitglied kann der Beschwerdeführer alleine die Rechte an der D. _____ und der E. _____ wahrnehmen und über ihre Ausschüttungspolitik unter Einhaltung der Stiftungssatzung bestimmen. Ebenfalls eigenständig kann er im Rahmen seines Vorstandsmandates über die Verwendung der Stiftungserträge unter Einhaltung der Stiftungssatzung entscheiden (act. I 4 S. 10 Ziff. 2.1.2.3). Ebenso kann er gemäss § 10 Abs. 1 der Stiftungssatzung (act. I 3 S. 23) eigenmächtig eine Änderung der Satzung beschliessen, wenn hierdurch der Stiftungszweck oder die Organisation der Stiftung nicht wesentlich verändert wird. Der Beschwerdeführer hat damit sowohl eine grosse Kontrolle und Einflussnahme auf die Verwaltung des Stiftungsvermögens wie auch auf die Ausschüttungen an die Destinatäre. Er hat sowohl faktisch wie auch rechtlich die Kontrollmacht über das Stiftungsvermögen. Der Beschwerdeführer, vertreten durch die J. _____ AG (fortan: J. _____), sprach sich anlässlich der Vereinbarung eines Steuerrulings in seinem Schreiben vom 10. April 2018 und dem Nachtrag vom 13. November 2019 dafür aus, dass die C. _____ steuerrechtlich als eine durch den Beschwerdeführer als Destinatär kontrollierte Stiftung zu

qualifizieren (act. I 4 S. 11 Ziff. 2.1.2.3) und damit als transparent zu betrachten sei; durch die steuerlich transparente Betrachtung der C._____ halte der Beschwerdeführer im Rahmen seines Bezugsrechts von 25 % die Anteile an der D._____ und der E._____ aus steuerrechtlicher Sicht direkt (act. I 5 S. 6 Ziff. 2.1.3).

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 3. März 2026, AHV 200 2025 591 - 12 - 4.4.3 Die C._____ ist eine nach ... Recht inkorporierte juristische Person bzw. eine in der Schweiz an sich rechtlich unzulässige Familienunterhaltsstiftung (vgl. BGE 140 II 255 E. 5.2 S. 259). Bezüglich der in der Schweiz verbotenen Familienunterhaltsstiftungen hielt das Bundesgericht fest, dass eine nach ausländischem Recht gültig errichtete Familienstiftung – wie hier die C._____ (vgl. deren Anerkennung durch die Bezirksregierung ... vom 30. November 2018 [in act. I 5]) – ungeachtet der Intensität ihrer Beziehungen zur Schweiz zivilrechtlich anzuerkennen ist (vgl. BGE 135 III 614, insb. E. 4.3.3 S. 622). Die zivilrechtliche Anerkennung als juristische Person hindert die Steuerbehörden jedoch nicht, bei Vorliegen einer rechtsmissbräuchlichen Gestaltung bzw. Verwendung von juristischen Personen (Vorwurf der Steuerumgehung) die Abschirmwirkung der Stiftung zu beseitigen und in steuerrechtlicher Hinsicht auf die hinter der Stiftung stehenden, sie kontrollierenden Personen durchzugreifen (zur sog. kontrollierten Stiftung: vgl. Urteile des BGer 2C_527/2022 vom 24. November 2022 E. 4.3 und 2C_344/2018 vom 4. Februar 2020 E. 3.4.2 [e contrario]). Liegt eine sogenannte kontrollierte Stiftung vor, kommt aus steuerrechtlicher Sicht eine transparente Behandlung der Stiftung zum Zug mit der Folge, dass ihre Vermögenswerte bzw. Einkünfte der sie wirtschaftlich beherrschenden natürlichen Person mittels Durchgriffs zugerechnet werden (vgl. BGer 2C_527/2022 E. 4.3). Dies bedeutet, dass der Sachverhalt so zu beurteilen ist, als würden die betreffenden Einkünfte ohne die zwischengeschaltete Stiftung direkt ausgerichtet. Gemäss dem Schreiben des Beschwerdeführers, vertreten durch die J._____, an die Steuerbehörden vom 10. April 2018 und dem Nachtrag vom 13. November 2019 liegt auch nach seiner Auffassung eine kontrollierte Stiftung vor, weil die Destinatäre die Kontrolle über das Stiftungsvermögen haben bzw. das Stiftungsvermögen fest mit der Familie verbunden ist und der Ausrichtung von Unterhaltszuwendungen an die jeweiligen Destinatäre in vorbestimmten Quoten dient (act. I 4 S. 9 Ziff. 2.1.2.2). Der Beschwerdeführer sprach sich steuerrechtlich für eine transparente Betrachtung aus, womit er so zu behandeln sei, als ob er die Anteile an der D._____ und der E._____ direkt halte (act. I 5 S. 6 Ziff. 2.1.3). Die (für den Beschwerdeführer steuerrechtlich vorteilhafte) transparente Betrachtung wurde in der Folge unbestritten von der Steuerverwaltung aner-

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 3. März 2026, AHV 200 2025 591 - 13 - kannt (vgl. Beschwerde, S. 4 Ziff. 13). Es bestehen – wie nachfolgend dargestellt wird – keinerlei Zweifel an der Richtigkeit dieser Betrachtungsweise und daraus folgend keine Gründe, in AHV-beitragsrechtlicher Hinsicht davon abzurücken (vgl. E. 3.3 hiervoor):

4.4.4 Aufgrund der Akten ist erstellt, dass das Steuerruling, welches den Durchgriff vorsieht, den tatsächlichen Verhältnissen entspricht. Sowohl aus den Ausführungen der J._____ anlässlich der Vereinbarung des Steuerrulings vom 10. April 2018 samt Nachtrag vom 13. November 2019 wie auch aus den dargelegten Stiftungssatzungen (E. 4.4.2 hiervoor) ergibt sich, dass der Beschwerdeführer direkt auf das hinter der Stiftung stehende Unternehmen zugreift. So wird in § 7 Abs. 2 lit. b der Stiftungssatzung (act. I 3 S. 21) ausdrücklich festgehalten, dass die Aufgabe des Vorstands – dessen einziges

Mitglied der Beschwerdeführer ist (vgl. E. 4.4.2 hiervor) – darin besteht, die Gesellschafterrechte der C. _____ an den Beteiligungen an der D. _____ (100 %) und der E. _____ (100 % zum Zeitpunkt des Steurrulings [act. I 5 S. 3 Ziff. 1]) wahrzunehmen und auf die Ausschüttung bzw. Entnahme der Mittel für die Destinatäre der Stiftung hinzuwirken. Insoweit trifft es denn auch in keiner Weise zu, wenn der Beschwerdeführer im vorliegenden Verfahren in klarem Widerspruch zu seinen früheren Darstellungen behauptet, sein Anteil an der Entscheidungskompetenz und Beteiligung sei klein (vgl. Beschwerde, S. 7 Ziff. 24). Im Gegenteil ergibt sich sowohl aus den Ausführungen gegenüber den Steuerbehörden wie auch den Stiftungssatzungen, dass gerade der Beschwerdeführer ein wesentliches Mitspracherecht bis in die D. _____ hinein hat und zudem zusehends die bestimmende Person im Konglomerat wird; so ist er im operativen Geschäft der E. _____ (als Verwaltungsrat und CEO) und eventuell zu einem späteren Zeitpunkt auch bei der D. _____ tätig (act. I 4 S. 11 Ziff. 2.1.2.3). Will der Beschwerdeführer nun zwar gegenüber den Steuerbehörden die transparente Betrachtung und den Durchgriff ausdrücklich gelten lassen, diese im Bereich der Beitragspflicht jedoch nicht anerkennen, stellt diese Argumentation ein rechtsmissbräuchliches *venire contra factum proprium* dar. Daran ändert nichts, dass die Gründung und das Zwischenschieben der Familienunterhaltstiftung damals nicht in der primären Entscheidungskompetenz des Beschwerdeführers gelegen haben mag (vgl. Beschwerde, S. 7 Ziff. 24). Seine Zustimmung zum und sein seitheri-

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 3. März 2026, AHV 200 2025 591 - 14 - ges Mitwirken am gewählten Konstrukt zeigen jedoch, dass er sich das gesamte rechtliche und tatsächliche Handeln – insbesondere auch die von ihm gewollte rechtliche Betrachtungsweise im Steuerrecht – persönlich zurechnen lassen muss. Nicht gefolgt werden kann dem Beschwerdeführer damit auch, wenn er unter Hinweis auf die in BGE 147 V 174 nicht publizierte Erwägung 7.3 des Urteils des Bundesgerichts 9C_692/2020 vom 29. März 2021 geltend macht, der Durchgriff erfordere sowohl im Zivilrecht als auch im Sozialversicherungsrecht das Vorliegen eines Rechtsmissbrauchs, das heisse einer offensichtlich zweckwidrigen und missbräuchlichen Verwendung der juristischen Person durch die kontrollierende Person (vgl. Beschwerde, S. 6 Ziff. 22). Abgesehen davon, dass eine solche Rechtsmissbrauchskonstellation im Sinne der höchstrichterlichen Rechtsprechung hier gerade vorliegt, ging es im dort zu beurteilenden Fall um jeweils eigenständige Unternehmen mit eigener Geschäftstätigkeit. Anders liegt der Fall hingegen hier, wo zwischen dem Beschwerdeführer und der Personengesellschaft D. _____ (linear) eine Stiftung geschaltet wurde, deren weitgehend ausschliesslicher Zweck darin besteht, die Personengesellschaft D. _____ zu halten (vgl. § 7 Abs. 2 lit. b der Stiftungssatzung [act. I 3 S. 21]) und jährlich einen im Minimum festgelegten, fixen Prozentsatz des Gewinns dieser Personengesellschaft (30 %) an die an der Familienstiftung Berechtigten – darunter mit einem hohen Anteil dem Beschwerdeführer – auszuschütten (vgl. § 4 Abs. 6 [act. I 3 S. 12 ff.]). Wird im Steuerrecht (z.B. auf Wunsch des Beschwerdeführers) die transparente Betrachtungsweise zur Anwendung gebracht, so gilt dies bei begriffsnotwendig gleicher Sachlage auch im Sozialversicherungsrecht. Weiter ist entgegen der Auffassung des Beschwerdeführers (vgl. Beschwerde, S. 8 Ziff. 28) dabei irrelevant, ob die Auskehrungen bzw. Einkünfte an den Beschwerdeführer vor oder nach Abzug der Aufwendungen der Familienstiftung (wie Kosten für Verwaltung, Steuer- und Rechtsberatung, Personal etc.) erfolgen. Massgebend ist einzig, dass diese Auskehrungen bzw. Einkünfte unter den gegebenen Umständen als Erwerbseinkommen des Beschwerdeführers zu qualifizieren

sind und folglich der AHV-Beitragspflicht unterliegen (vgl. Beschwerdeantwort, S. 2 Ziff. 2.3).

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 3. März 2026, AHV 200 2025 591 - 15 - Ebenfalls irrelevant ist, dass Auskehrungen von Familienstiftungen in ... als Vermögenserträge gelten und darauf keine Sozialversicherungsbeiträge geschuldet sind (vgl. act. I 6). Dies hat für das vorliegende Verfahren keine bindende Wirkung, da die erwähnten Einkünfte ausschliesslich nach Schweizer Recht zu beurteilen sind (vgl. E. 2.2 hiervor; vgl. auch Beschwerdeantwort, S. 2 f. Ziff. 2.4). 4.4.5 Bei der hier zur Anwendung gelangenden transparenten Betrachtungsweise sind die fraglichen Einkünfte in den Jahren 2019 und 2021 so zu behandeln, als wären sie ohne die zwischengeschaltete C. _____ unmittelbar von der D. _____ ausgerichtet worden. Nach ständiger Rechtsprechung gelten die den Gesellschaftern einer auf einen Erwerbszweck ausgerichteten GmbH & Co. KG zufließenden Einkünfte gestützt auf Art. 9 Abs. 1 AHVG i.V.m. Art. 20 Abs. 3 AHVV – unabhängig von einer persönlichen Arbeitsleistung oder einer Einflussmöglichkeit auf die Geschäftsführung – als beitragspflichtiges Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit (BGE 136 V 258 Regeste und E. 5 S. 267, 141 V 234 E. 4.3.2 S. 239; BGer 9C_319/2022 E. 2.2.3 und 4.2.4). 4.5 Die Höhe der im Einspracheentscheid vom 17. Juli 2025 (act. II 1 S. 2 Ziff. 7 und S. 3 Ziff. 1 des Dispositivs) festgelegten Beiträge sowie Verzugszinsen für die Jahre 2019 und 2021 (act. II 1 S. 6 und 12) wird vom Beschwerdeführer nicht beanstandet; zudem finden sich in den Akten keine Anhaltspunkte für deren Unrichtigkeit (vgl. BGE 110 V 48 E. 4a S. 53). Weiter ist zu Recht unbestritten, dass auf den geschuldeten Beiträgen Verzugszinsen zu leisten sind (vgl. E. 3.4 hiervor). Demnach hat der Beschwerdeführer persönliche Beiträge als Selbstständigerwerbender von Fr. 17'260.05 (massgebendes Einkommen: Fr. 149'800.--) für das Beitragsjahr 2019 und von Fr. 29'260.25 (massgebendes Einkommen: Fr. 264'400.--) für das Beitragsjahr 2021, zuzüglich Verzugszinsen von Fr. 4'547.55 für das Jahr 2019 und Fr. 5'189.65 für das Jahr 2021, zu bezahlen (act. II 1 S. 6 und 12). Der angefochtene Einspracheentscheid vom 17. Juli 2025 (act. II 1) ist nicht zu beanstanden und die dagegen erhobene Beschwerde abzuweisen, soweit darauf einzutreten ist (vgl. E. 1.2 hiervor).

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 3. März 2026, AHV 200 2025 591 - 16 - 5. 5.1 Das vorliegende Verfahren ist kostenpflichtig (Art. 61 Ingress ATSG i.V.m. Art. 102 ff. VRPG und Art. 1 des Dekrets vom 24. März 2010 betreffend die Verfahrenskosten und die Verwaltungsgebühren der Gerichtsbehörden und der Staatsanwaltschaft [Verfahrenskostendekret, VKD; BSG 161.12]; vgl. auch BBl 2018 1639). Die Verfahrenskosten bestehen aus einer Pauschalgebühr (Art. 103 Abs. 1 Satz 1 VRPG). Die Behörde setzt die Gebühr gestützt auf die gesetzliche Gebührenordnung nach pflichtgemäsem Ermessen fest (Art. 103 Abs. 2 VRPG). Die Gebühren für die Beurteilung von Streitigkeiten durch das Verwaltungsgericht betragen auf dem Gebiet des Sozialversicherungsrechts Fr. 200.-- bis Fr. 2'500.-- (Art. 4 Abs. 2 i.V.m. Art. 51 lit. e VKD). Die Verfahrenskosten, gerichtlich bestimmt auf Fr. 2'000.--, werden entsprechend dem Ausgang des Verfahrens dem Beschwerdeführer zur Zahlung auferlegt und dem geleisteten Kostenvorschuss in gleicher Höhe entnommen. 5.2 Bei diesem Verfahrensausgang besteht kein Anspruch auf eine Parteientschädigung (Umkehrschluss aus Art. 1 Abs. 1 AHVG i.V.m. Art. 61 lit. g ATSG). Demnach entscheidet das Verwaltungsgericht:

E. 6

Oktober 2000 über den Allgemeinen Teil des Sozialversicherungsrechts (ATSG; SR 830.1) i.V.m. Art. 54 Abs. 1 lit. a des kantonalen Gesetzes vom

E. 11

Juni 2009 über die Organisation der Gerichtsbehörden und der Staatsanwaltschaft (GSOG; BSG 161.1) Beschwerden gegen solche Entscheide. Der Beschwerdeführer ist im vorinstanzlichen Verfahren mit seinen Anträgen nicht durchgedrungen, durch den angefochtenen Entscheid berührt und hat ein schutzwürdiges Interesse an dessen Aufhebung, weshalb er zur Beschwerde befugt ist (Art. 59 ATSG). Die örtliche Zuständigkeit ist gegeben (Art. 84 des Bundesgesetzes vom 20. Dezember 1946 über die Alters- und Hinterlassenenversicherung [AHVG; SR 831.10]). Da auch die Bestimmungen über Frist (Art. 60 ATSG) sowie Form (Art. 61 lit. b ATSG; Art. 81 Abs. 1 i.V.m. Art. 32 des kantonalen Gesetzes vom 23. Mai 1989 über die Verwaltungsrechtspflege [VRPG; BSG 155.21]) eingehalten sind, ist auf die Beschwerde einzutreten.

Urteil des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern vom 3. März 2026, AHV 200 2025 591 - 4 -

Export aus OpenCaseLaw (CC0). Verbindlich ist allein der vom erlassenden Gericht veröffentlichte Originaltext. Quellen-URL siehe oben.