



Universiteit Utrecht

Faculteit Rechtsgeleerdheid
Disciplinegroep Fiscaal Recht

TENTAMEN
Anglo-Amerikaanse Trust
RGMA 093

Vrijdag 5 november 2004
14.00 – 17.00 uur

INFORMATIE EN AANWIJZINGEN

- **MOTIVEER UW ANTWOORD** en **NOEM ALTIJD DE RELEVANTE WETSARTIKELEN**
- De antwoorden dienen **DUIDELIJK LEESBAAR** te worden geschreven.
- Iedere vraag moet beantwoord worden op een apart vel schrijfpapier.
- Indien u het antwoord op een vraag **NIET WEET**, dient u dit kenbaar te maken door een leeg vel schrijfpapier in te leveren met daarop het vraagnummer.
- Op elk antwoordvel dient u uw naam, uw universitair registratienummer (studentennummer) en het tentamenummer te noteren. Met het niet invullen van deze gegevens loopt u het risico dat uw tentamen **NIET** kan worden nagekeken. Dit is uw **EIGEN** risico.
- **→ GEBRUIK VAN POTLOOD is fraudegevoelig en daarom ABSOLUUT VERBODEN.**
- **Met potlood geschreven werk wordt niet nagekeken. ←**
- Tijdens het tentamen mogen uitsluitend onbecommentarieerde wetteksten worden geraadpleegd; onderstrepingen, doorhalingen en verwijzingen naar artikelnummers en jurisprudentie zijn toegestaan. Ander referentiemateriaal is niet toegestaan. Gedurende het tentamen zal er via steekproeven worden gecontroleerd. Gebruik uitsluitend kladpapier dat is uitgedeeld.

- Leg legitimatiebewijs en studentenkaart gereed voor controle.
- **GEBRUIK VAN MOBIELE TELEFOON IS NIET TOEGESTAAN.**
- Wenst u naar het toilet te gaan dan dient u vooraf toestemming te vragen aan één der surveillanten.
- Gedurende het **EERSTE HALF** uur en het **LAATSTE HALF** uur mag niemand de zaal verlaten.
- Na het eerste half uur worden geen studenten meer toegelaten.

- De **UITSLAG** van dit tentamen is uitsluitend via het programma **OSIRIS** te vernemen.
- Over de uitslag van het tentamen worden **GEEN** telefonische of e-mail mededelingen gedaan.
- **INZAGE** en **NABESPREKING** van het tentamen is mogelijk na aanmelding bij het secretariaat van de disciplinegroep Fiscaal Recht, tel. 030 253 9970, email: Fiscaalrecht@law.uu.nl.
- Nadere details over de inzage en de nabespreking worden kenbaar gemaakt op WebCT en studiepuntonline.
- Een fotokopie van het gemaakte werk kan worden aangevraagd bij het secretariaat van de Disciplinegroep Fiscaal Recht, Drift 17, geopend van 09.00 tot 12.30 uur, tot vier weken na de uitslag.

HERTENTAMEN ANGLO-AMERIKAANSE TRUST (NOVEMBER 2004)

Vraag 1

De Nederlandse heer X verhuist in 1990 naar België en stelt daar in januari 2002 een irrevocable fixed trust in ten behoeve van zijn vrouw en twee kinderen en brengt daarbij een vermogen van EUR 5.000.000 in. Zijn echtgenote verkrijgt daarbij een onmiddellijk ingaande life interest en de beide kinderen worden benoemd tot remaindermen. De trust wordt beheerst door het recht van Jersey en is daar ook feitelijk gevestigd. Na de overheveling van het vermogen aan de trust keert het gehele gezin van de heer X metterwoon terug naar Nederland.

- a. Is Nederlands schenkingsrecht verschuldigd ten aanzien van de overheveling van vermogen door de heer X aan de trust in januari 2002? **(5 punten)**
- b. Is Nederlands schenkingsrecht verschuldigd op het moment dat de trustee's uitkeringen verrichten aan de vrouw van de heer X, nadat zij metterwoon naar Nederland is teruggekeerd? Beargumenteer. **(5 punten)**
- c. Zijn er aan deze casus consequenties voor de Nederlandse inkomstenbelasting verbonden? **(15 punten)**

Bij de beantwoording van de vragen mag u ervan uit gaan dat het trustvermogen bestaat uit geld op een Jersey bankrekening, dat geen fraus legis van toepassing wordt verklaard en dat de trust civiel en fiscaal wordt erkend.

Vraag 2

In de Engelse jurisprudentie is in 1841 een regel geformuleerd die bekend staat onder de naam 'the rule in Saunders v Vautier'.

- a. Beschrijf de inhoud van deze regel. **(5 punten)**
- b. Wat is de houding ten opzichte van deze regel in de Verenigde Staten? **(5 punten)**

Vraag 3

In het Anglo-Amerikaanse recht vindt de zogenoemde 'division of ownership' op drie niveaus plaats. Welke niveaus zijn hier bedoeld? **(10 punten)**

Vraag 4

Geef een aantal redenen voor het ontstaan van de Engelse rechtsfiguur van de use. **(10 punten)**

Vraag 5

Beschrijf systematisch op basis van welke criteria periodieke uitkeringen gedaan vanuit een trust en ontvangen door een inwoner van Nederland vallen in box 1 of box 3. **(15 punten)**

Vraag 6

Mevrouw Y woont in Nederland. Haar vader, een Engelsman, heeft in het verleden een trust ingesteld waarvan mevrouw Y beneficiary is. Op grond van de trustakte heeft zij recht op de inkomsten van het trustvermogen. Daarnaast kunnen de trustees op grond van de trustakte uitkeringen aan haar doen vanuit het trustkapitaal wanneer dat nodig blijkt te zijn voor haar levensonderhoud. Ten slotte is haar het recht toegekend om bij leven te bepalen aan wie het trustvermogen dient te worden uitgekeerd bij haar overlijden (een zogenoemde *power of appointment*). Indien zij nalaat van dit recht gebruik te maken, wordt het trustvermogen bij haar overlijden aan een Engelse charity uitgekeerd.

Beschrijf de gevolgen voor de Nederlandse inkomstenbelasting. **(10 punten)**

Vraag 7

Geef de Conclusie van A-G Moltmaker bij HR 18 november 1998, BNB 1999/35,36 en 37 schematisch weer. **(5 punten)**

Welke suggestie van A-G Moltmaker komt het dichtst bij de beslissing van de Hoge Raad? **(5 punten)**

Vraag 8

Geef aan wat verstaan wordt onder een *power of addition* en een *power of exclusion*. Bij welke trustfiguur treffen we deze powers voornamelijk aan? **(10 punten)**