

TENTAMEN ANGLO-AMERIKAANSE TRUST – 8 APRIL 2004**Vraag 1.**

Beschrijf hoe in de geschiedenis van het Engelse recht het stelsel van equity is ontstaan. **(10 punten)**

Vraag 2

Zijn er overeenkomsten te schetsen tussen de 'Statute of Uses' en de arresten van de Hoge Raad met betrekking tot de irrevocable discretionary trust (HR 18 november 1998, BNB 1999/35, 36 en 37)? Geef een toelichting. **(10 punten)**

Vraag 3

- A. Geef de meest karakteristieke eigenschappen van een Anglo-Amerikaanse trust. **(2 punten)**
- B. Wat wordt bedoeld met de 'the certainty of objects' in verband met de Anglo-Amerikaanse trust? **(3 punten)**
- C. Hoe wordt ten aanzien van een fixed trust bezien of is voldaan aan deze 'certainty'? Wordt dezelfde methodiek gehanteerd met betrekking tot een discretionary trust? **(5 punten)**

Vraag 4

Het Haags Trustverdrag bepaalt in artikel 19 dat het de bevoegdheden van de Staten op belastinggebied onverlet laat. Betekent dit dat een belastingrechter met dit ipr-verdrag op geen enkele wijze hoeft rekening te houden? **(10 punten)**

Vraag 5

Mevrouw Y, woonachtig in Nederland, verkrijgt jaarlijks op basis van een fixed trust een vast bedrag uit de XYZ-trust. Deze trust is destijds door haar in het Verenigd Koninkrijk wonende vader, de heer X, ingesteld. Mevrouw Y, de belastingplichtige, en de Inspecteur van belastingen zijn het met elkaar eens dat het hier een periodieke uitkering betreft. Zij verschillen echter van mening ten aanzien van het antwoord op de vraag of de uitkeringen de tegenwaarde voor een prestatie vormen. Volgens mevrouw Y is dit het geval, nu haar vader destijds een bedrag ten behoeve van haar in de trust heeft afgezonderd. Volgens de Inspecteur is dit niet het geval, zodat de uitkeringen in zijn visie zijn te belasten naar het progressieve tarief van box 1 op grond van artikel 3.101, lid 1, onder c Wet inkomstenbelasting 2001.

Geef argumenten voor beide opvattingen. Vindt heffing plaats en zo ja, hoe, indien mevrouw Y door de belastingrechter in het gelijk wordt gesteld? **(10 punten)**

Vraag 6

De splitsing van eigendom ('fragmentation of ownership') vindt in het Anglo-Amerikaanse recht op drie afzonderlijke niveaus plaats. Geef aan welke niveaus hier zijn bedoeld. Geef van elk een voorbeeld. **(10 punten)**

Vraag 7

Het Anglo-Amerikaanse eigendomsrecht spreekt van 'future interests'. Uit die term valt een bepaald perspectief ten aanzien van deze rechten op te maken die in continentaalrechtelijke stelsels niet wordt gehanteerd. Licht een en ander toe en stel daarbij als voorbeeld tegenover elkaar een 'remainder interest' en bloot eigendom (hoofdgerechtigdheid) **(5 punten)**

Vraag 8

Wat is de rechtsregel die valt af te leiden uit de Engelse zaak *Saunders v Vautier* (1841)? De regel is tot stand gekomen in het Engelse trustrecht. Wordt deze regel ook gehanteerd in de Verenigde Staten? Hoe komt dit? **(10 punten)**

Vraag 9

Tot u wendt zich de heer Clement met de volgende structuur. In het verleden is een irrevocable discretionary trust ingesteld volgens het recht van het Kanaaleiland Jersey. De bezittingen van de trust bestaan geheel uit een aandelenpakket (100%) in een in Nederland gevestigde besloten vennootschap. De trustees besluiten nu het aandelenpakket te verkopen waarbij een grote vermogenswinst wordt gerealiseerd. Geef aan wat de gevolgen zijn van de verkoop in het kader van de Nederlandse belastingwetgeving. Tussen Jersey en Nederland is geen belastingverdrag gesloten. **(10 punten)**

Vraag 10

Een zeer vermogende Nederlandse cliënt van u is 20 jaar geleden vanuit Nederland verhuisd naar het Verenigd Koninkrijk. Drie jaar geleden heeft hij zich vanuit het Verenigd Koninkrijk in België gevestigd. Hij heeft het voornemen over enkele maanden metterwoon terug te keren naar Nederland. Hij heeft van vrienden gehoord dat het zinvol kan zijn voorafgaande aan immigratie een trust of buitenlandse stichting in te stellen respectievelijk op te richten. Het vermogen van de cliënt bestaat grotendeels uit bankrekeningen. Geef in hoofdlijnen een advies en geef daarbij aan wat in casu de voor- en nadelen van een trust respectievelijk stichting zijn. **(15 punten)**