



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 studiepunt online.
- 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, 6 juli 2004

Vraag 1

De Nederlandse heer X verhuist in 1980 naar België en stelt daar in januari 1992 een irrevocable discretionary trust in ten behoeve van zijn nakomelingen. In 2002 remigreert de heer X naar Nederland. In juli 2004 doen de trustees een uitkering aan zijn in de Verenigde Staten wonende zoon.

- a. Is Nederlands schenkingsrecht verschuldigd door de zoon van de heer X?
(5 punten)
- b. Geef aan welke vier theorieën opgeld deden voorafgaande aan HR 18 november 1998, BNB 1999/35, 36 en 37 en geef een korte uitleg. (10 punten)
- c. Is Nederlands schenkingsrecht verschuldigd op basis van deze vier theorieën?
(10 punten)

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

Vraag 2

De term common law heeft verschillende betekenissen afhankelijk van de context. Geef vier verschillende betekenissen. (10 punten)

Vraag 3

Is er een structurele gelijkenis tussen een Anglo-Amerikaanse life interest en een continentaalrechtelijk vruchtgebruik?

En een functionele gelijkenis?

Licht uw antwoord toe.

(5 punten)

Vraag 4

De 'Statute of Uses' trachtte een eind te maken aan de voorloper van de trust, de zogenoemde use.

Waarom vaardigde Hendrik VIII deze wet uit?

Slaagde hij door het uitvaardigen van deze wet op langere termijn uiteindelijk in zijn doel?

(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. Zij stelt bij haar overlijden een trust in naar het recht van Jersey ten behoeve van haar echtgenoot en kinderen. De trust is een zogenoemde fixed trust op grond waarvan de echtgenoot een life interest verkrijgt en de kinderen remainder interests.

Beschrijf de gevolgen voor de Nederlandse Successiewet 1956. (10 punten)

Vraag 7

De gescheiden en alleenstaande heer X, een Nederlander en inwoner van Nederland, stelt bij leven een charitable irrevocable discretionary trust in naar het recht van Jersey met het doel zijn enige kind effectief te onterven. Hij draagt Zwitserse en Nederlandse banktegoeden over aan de trustees en benoemt het Rode Kruis in Genève tot belangrijkste beneficiary van de trust. Na overlijden van de heer X komt zijn kind bij u voor advies.

- a. Bespreek aan de hand van het Haags Trustverdrag de mogelijkheden die het kind ten dienste staan om de trust te attaqueren. U hoeft zich bij de bespreking niet uit te laten over de eventuele tenuitvoerlegging van vonnissen. (10 punten)
- b. Bespreek ook de fiscale gevolgen van de instelling van de trust en de overdracht van vermogen door de heer X aan de trust. (5 punten)

Vraag 8

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

Waarom heeft de Hoge Raad volgens u zijn benadering niet gevolgd? (5 punten)