



Universiteit Utrecht

Faculteit Rechtsgeleerdheid  
Disciplinegroep Fiscaal Recht

TENTAMEN  
Anglo-Amerikaanse Trust  
RGMAAN 100

Vrijdag 8 juli 2005  
13.00 – 15.00 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](mailto: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.

## TENTAMEN ANGLO-AMERIKAANSE TRUST (JULI 2005)

### Vraag 1

In de literatuur bestaan verschillende benaderingen ten aanzien van de schenkingsrechtelijke behandeling van de instelling van en de overheveling van vermogensbestanddelen om niet aan een irrevocable discretionary trust en de uitkeringen door een dergelijke trust.

- a. Beschrijf deze benaderingen en geef aan wat de schenkingsrechtelijke consequenties zijn indien een vader de insteller is van die trust en in een latere fase de kinderen van de insteller uitkeringen ontvangen van de trusteees (10 punten).
- b. Welke benadering sluit het dichtst aan bij de benadering van de Hoge Raad in HR 18 november 1998, BNB 1999, 35, 36 en 37 (5 punten)?
- c. Geef kort de benadering van A-G Moltmaker in deze zaak weer (5 punten).
- d. Waarom volgt de Hoge Raad de benadering van A-G Moltmaker niet (10 punten)?

### Vraag 2

Op welke manieren kon men aan de strikte benadering van de Statute of Uses ontkomen? (10 punten)

### Vraag 3

De heer X is inwoner van Nederland. Hij ontvangt gedurende zijn leven jaarlijks uitkeringen uit een life interest trust, inhoudende dat alle opbrengsten van het trustvermogen aan hem dienen te worden uitgekeerd. Hoe dient het recht van de life tenant in zijn aangifte inkomstenbelasting verwerkt te worden (10 punten)?

### Vraag 4

Mevrouw Y is inwoner van Nederland. Haar in Engeland wonende vader heeft in Engeland een fixed trust ingesteld. Zij is beneficiary van deze fixed trust. Haar recht ten aanzien van de trust houdt in dat zij jaarlijks een bedrag van EUR 10.000 ontvangt. Hoe dient het recht van mevrouw Y in haar aangifte inkomstenbelasting verwerkt te worden (15 punten)?

### Vraag 5

In HR 18 november 1998, BNB 1999/37 overweegt de Hoge Raad:  
'Aangezien in het stelsel van de Successiewet 1956 niet past dat een binnen het Rijk wonende persoon zich uit vrijgevigheid van zijn goederen ontdoet zonder dat dit leidt tot heffing van schenkingsrecht, en het begrip verkrijger in deze wet niet nader is gedefinieerd, brengt dit stelsel mede dat ook een doelvermogen als verkrijger kan worden aangemerkt.'

Wijd een kritische beschouwing aan deze passage van de Hoge Raad waarbij u zich concentreert op het schenkingsbegrip in de Successiewet 1956 en op het begrip doelvermogen in de belastingwetgeving als zodanig (20 punten).

### Vraag 6

Wat is het belang van het Haags Trustverdrag voor de fiscale behandeling van trusts in Nederland (10 punten)?

**Vraag 7**

Geef aan wat de verhouding is tussen enerzijds de common law en anderzijds equity (5 punten).