

# Einführung in die Trustbesteuerung

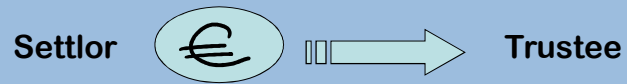
Prof. Dr. Toni Amonn

1

- Ratifikation des Haager Trustübereinkommens (HTÜ)
- Anerkennung ausländischer Trusts
- Kein Schweizer Trust
- Steuerbereich bleibt ausgeklammert (Art. 19 HTÜ)
- Zivilrechtliche Analyse ist Grundlage für Beurteilung der Steuerfolgen

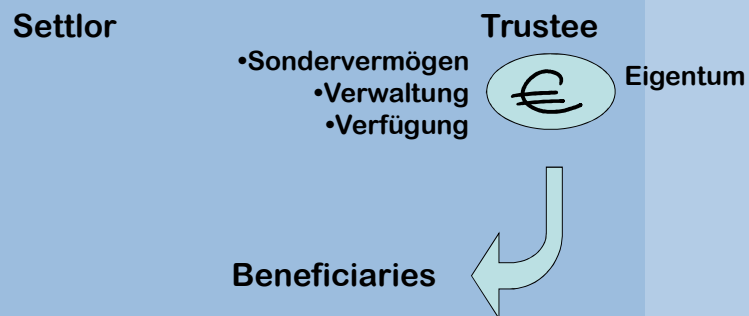
2

**Merkmale des Trust gemäss HTÜ:**



3

**Merkmale des Trust gemäss HTÜ:**



4

- **Keine Rechtspersönlichkeit des Trust**
- **Eigentümer ist der Trustee, aber**
- **ohne wirtschaftliche Berechtigung**
- **Wirtschaftlich Berechtigte sind die Beneficiaries**
- **Settlor kann sich Widerruf vorbehalten**
- **Bei Widerrufsrecht: „revocable Trust“**
- **Ohne Widerrufsrecht: „irrevocable Trust“**

5

- **Kompetenzen der Trustees nach dem Willen des Settlers**
- **a) im Voraus bestimmte Ausschüttungen: „fixed interest Trust“**
- **b) Ausschüttungen im Ermessen des Trustees: „discretionary Trust“**

6

- Häufigster Fall: **irrevocable discretionary Trust**
- Settlor ist typischerweise kein Schweizer
- sondern Ausländer (mit/ohne Wohnsitz in CH)
- Beneficiaries mit Wohnsitz CH denkbar, eher selten
- Trustees relativ häufig in der Schweiz

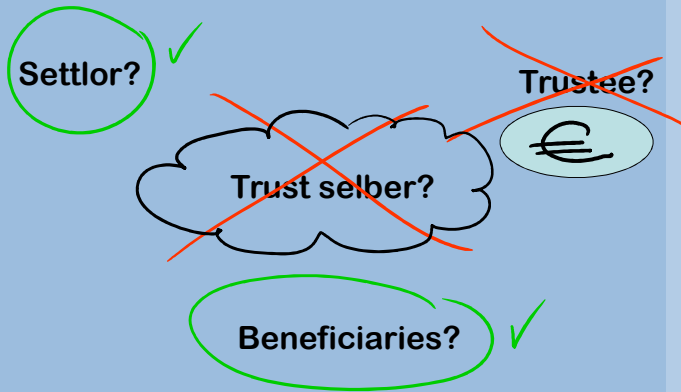
7

### Uneinheitliche intransparente Praxis

- Keine gesetzlichen Regeln
- Keine Rechtsprechung
- Keine einheitliche Praxis
- Grosse kantonale Unterschiede
- Wenig bis gar keine Transparenz
- Seit Herbst 2007: Kreisschreiben SSK (umstritten)

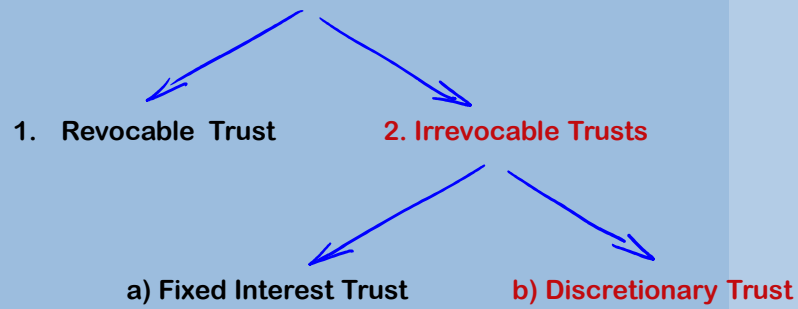
8

### Wer ist beim Trust steuerpflichtig?



9

### Arten von Trusts aus steuerlicher Sicht



10

## Der **Irrevocable Discretionary Trust**

- Er ist das **pièce de résistance**
- Heftig umstritten, nahezu verpönt

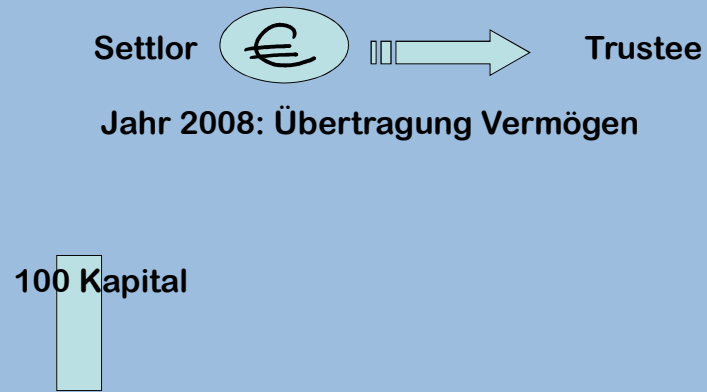
11

## Steuerfragen

1. **Schenkungssteuer** bei der Gründung/Einbringung?
2. Wenn ja, Steuersatz (**Verwandtschaftsgrad**)?
3. **Vermögenssteuer** während der Dauer des Trusts?
4. Besteuerung der **nicht ausgeschütteten Erträge**?
5. Besteuerung der **Ausschüttung von Kapital**?
6. Besteuerung der **Ausschüttung der Erträge**?
7. Besteuerung des ausgeschütteten **Kapitalgewinns**?

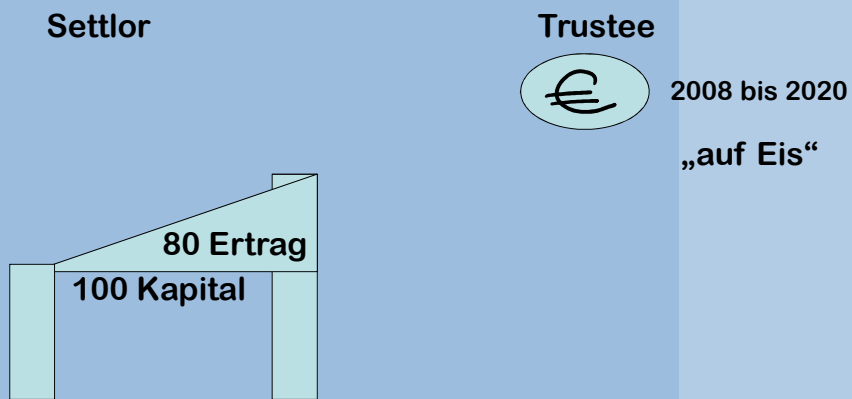
12

### Irrevocable Discretionary Trust (Grafik)



13

### Irrevocable Discretionary Trust (Grafik)



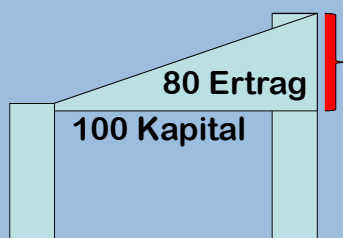
14

### Irrevocable Discretionary Trust (Grafik)

Settlor

Trustee

Jahr 2020



€  
Ausschüttung  
von Ertrag

Beneficiary

15

### Irrevocable Discretionary Trust (Grafik)

Settlor

Trustee

Jahr 2025



€  
Ausschüttung von  
Kapital

Beneficiary

16