



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:

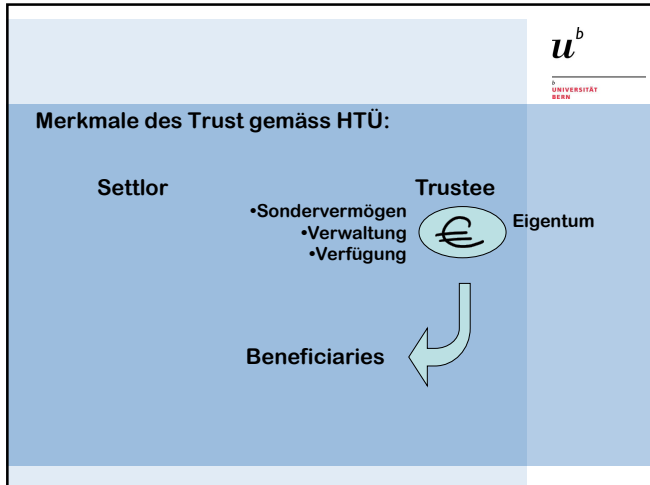
Settlor





Trustee

3



4

- u^b**
UNIVERSITÄT
BERN
- **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

- u^b**
UNIVERSITÄT
BERN
- **Kompetenzen der Trustees nach dem Willen des Settlors**
 - 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

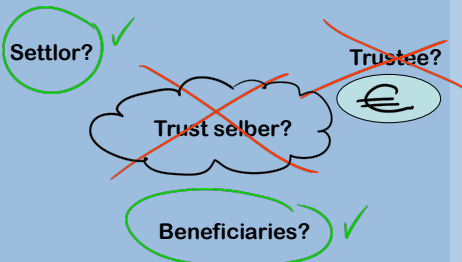
7

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)

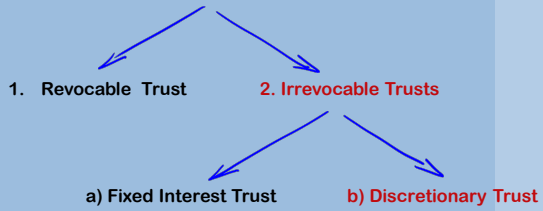
8

Wer ist beim Trust steuerpflichtig?



9

Arten von Trusts aus steuerlicher Sicht



10

Der Irrevocable Discretionary Trust

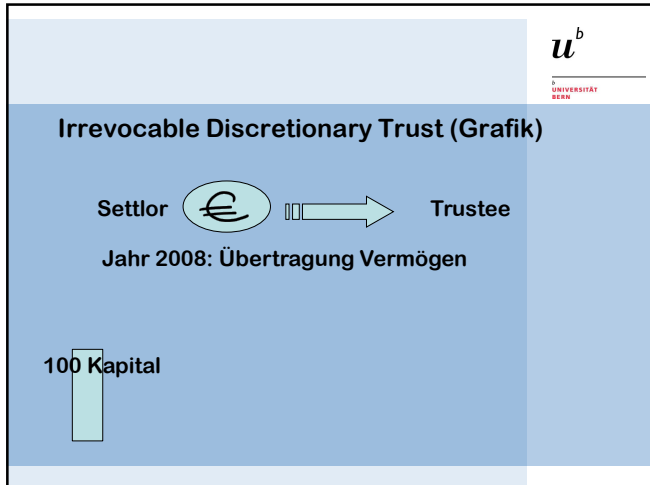
- Er ist das **pièce de résistance**
- Heftig umstritten, nahezu verpönt

11

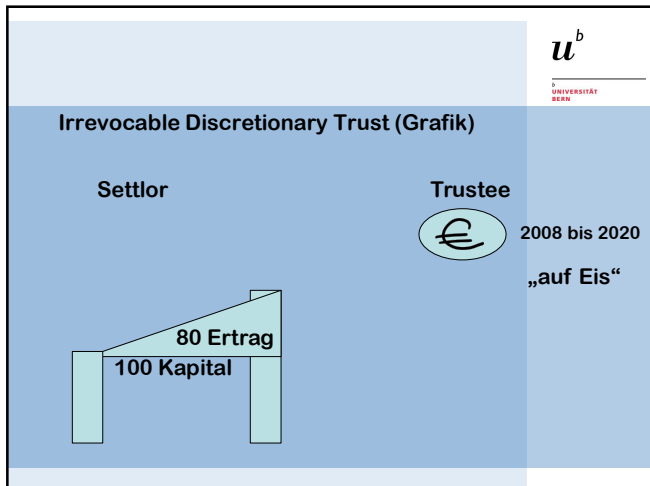
Steuerfragen

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**?

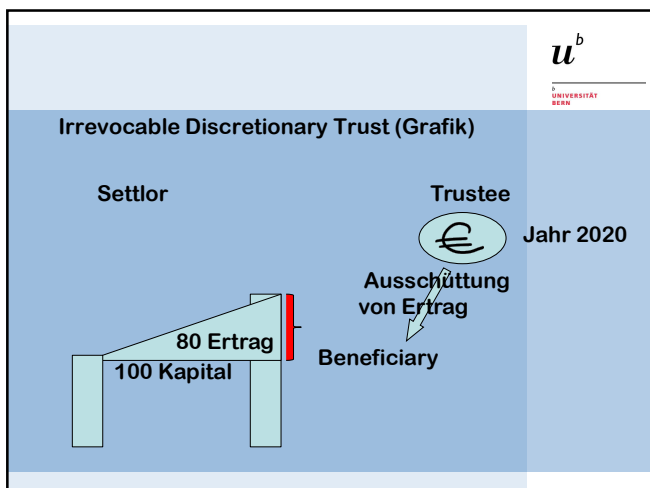
12



13



14



15

