

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Abkürzungsverzeichnis | 17 |
| § 1 Einleitung | 21 |
| A. Problemstellung | 21 |
| B. Zielsetzung | 24 |
| C. Gang der Untersuchung | 24 |
| §2 Hauptteil | 27 |
| 1. Kapitel: Der Trust | 27 |
| A. Historie | 27 |
| I. Herausbildung im Mittelalter | 27 |
| II. Rolle der Billigkeitsrechtsprechung | 29 |
| III. Eigentumsdualismus | 30 |
| B. Begriff des Trusts | 31 |
| I. Begriffsbestimmung | 31 |
| II. Trustbeteiligte | 33 |
| 1. Der <i>settlor</i> | 34 |
| 2. Der <i>trustee</i> | 34 |
| 3. Die <i>beneficiaries</i> | 35 |
| 4. Der <i>protector</i> | 36 |
| 5. Der <i>appointor</i> | 37 |
| C. Rechtliche Charakteristika | 37 |
| I. Errichtungserklärung | 37 |
| 1. Certainty of Intention | 37 |
| 2. Certainty of Object | 38 |
| 3. Certainty of Subject | 38 |

| | |
|---|----|
| II. Übertragung des Vermögens | 39 |
| III. Dauer der Trustkonstruktion | 40 |
| 1. Rule against Perpetuities | 40 |
| 2. Rule against Inalienability | 41 |
| 3. Rule against Accumulations | 41 |
| 4. Saunders v. Vautier | 42 |
| 5. Widerruf und Auflösung | 42 |
| IV. Häufige Gestaltungsvarianten | 43 |
| 1. Klassifizierung nach Entstehungsweise | 44 |
| 2. Klassifizierung nach Rechtsstellung des <i>settlor</i> | 44 |
| 3. Klassifizierung nach Rechtsstellung des <i>trustee</i> und der <i>beneficiaries</i> | 45 |
| V. Abgrenzung zu anderen Rechtsinstituten | 46 |
| 1. Abgrenzung zum Treuhandverhältnis | 47 |
| 2. Abgrenzung zur Stiftung bürgerlichen Rechts | 50 |
| 3. Abgrenzung zur unselbständigen Stiftung | 51 |
| D. Der Trust im deutschen internationalen Privatrecht | 53 |
| I. Haager-Trustübereinkommen von 1985 | 53 |
| II. Anwendung der Statute des EGBGB | 55 |
| 1. Kollisionsrechtliche Einordnung des <i>inter vivos trust</i> | 56 |
| 2. Kollisionsrechtliche Einordnung des <i>testamentary trust</i> | 58 |
| III. Umdeutungsbeispiele | 60 |
| E. Typische Trustdokumente | 62 |
| F. Fazit zum ersten Kapitel | 64 |

2. Kapitel: Die Einsatzfelder eines Trusts

| | |
|--|----|
| A. Nachlassplanung | 67 |
| I. Familienvorsorge | 68 |
| II. Alternative zu erbrechtlichen Instrumenten | 70 |
| III. Vermeidung des nachlassgerichtlichen Verfahrens | 72 |
| IV. Zwischenergebnis | 74 |

| | |
|--|----|
| B. Vermögenssicherung | 74 |
| I. Begriff der asset protection | 74 |
| II. Zugriffsschutz gegen Gläubiger des <i>settlor</i> | 75 |
| III. Zugriffsschutz gegen Gläubiger der <i>beneficiaries</i> | 77 |
| 1. Allgemeines | 77 |
| 2. Gefahr des Missbrauchs | 78 |
| 3. Spendthrift Trust | 79 |
| 4. Protective Trust | 80 |
| IV. Zugriffsschutz gegenüber Trustbeteiligten | 81 |
| 1. Gegenüber <i>beneficiaries</i> | 81 |
| 2. Gegenüber <i>settlor</i> | 81 |
| 3. Gegenüber <i>trustee</i> und dessen Gläubigern | 82 |
| V. Zwischenergebnis | 82 |
| C. Wahrung von Diskretion | 83 |
| I. Allgemeines | 83 |
| II. Grenzen der Diskretion | 85 |
| III. Zwischenergebnis | 87 |
| D. Verfolgung gemeinnütziger Zwecke | 87 |
| I. Allgemeines | 87 |
| II. Trust als Stiftungersatz | 88 |
| III. Zwischenergebnis | 89 |
| E. Fazit zum zweiten Kapitel | 89 |

3. Kapitel: Der Trust im deutschen Erbschaft- und Schenkungssteuerrecht

91

| | |
|--|----|
| A. Einführung zur erbschaft- und schenkungssteuerlichen Behandlung des Trusts | 91 |
| I. Erbschaftsteuer als Erbanfallsteuer | 92 |
| II. Systematik des deutschen Erbschaft- und Schenkungssteuergesetzes | 94 |
| III. Erbschaft- und Schenkungssteuer als Stichtagsteuer | 95 |

| | |
|---|-----|
| IV. Einordnung des Trusts in das System der Erbschaft- und Schenkungssteuer | 95 |
| V. Zusammenfassung | 96 |
| B. Steuerpflichtige Vorgänge | 97 |
| I. Bildung oder Ausstattung einer Vermögensmasse | 97 |
| 1. Erwerb von Todes wegen | 97 |
| a) Bildung oder Ausstattung | 99 |
| b) Vermögensmasse ausländischen Rechts, deren Zweck auf die Bindung von Vermögen gerichtet ist | 100 |
| (a) Wortsinn der Norm | 100 |
| (1) Vermögensmasse | 100 |
| (2) Bindung von Vermögen als Zweck | 101 |
| (3) Vermögensmasse ausländischen Rechts | 103 |
| (b) Gesetzgeberische Vorstellungen | 103 |
| (c) Systematischer Zusammenhang | 109 |
| (d) Sinn und Zweck der Norm | 111 |
| (e) Zwischenergebnis | 114 |
| c) Zusammenfassung | 114 |
| 2. Schenkung unter Lebenden | 114 |
| a) Bildung oder Ausstattung einer Vermögensmasse | 115 |
| b) Spezielle Erscheinungsformen des <i>inter vivos trust</i> | 115 |
| (a) Grantors Trust | 116 |
| (1) Grundsätzliche Gestaltung eines <i>grantors</i> <i>trust</i> | 116 |
| (2) <i>Grantors trust</i> als Treuhandverhältnis | 116 |
| (3) Zwischenergebnis | 118 |
| (b) Revocable Trust | 118 |
| (1) Parallelität zur Schenkung unter freiem Widerrufsvorbehalt | 120 |
| (2) Parallelität zur Vermögensübertragung auf eine Stiftung | 120 |
| (3) Übertragung der Kriterien auf Trusts | 122 |
| (4) Zwischenergebnis | 123 |

| | |
|---|-----|
| c) Zusammenfassung | 123 |
| II. Erwerb durch Zwischenberechtigte während des Bestehens einer Vermögensmasse als Schenkung unter Lebenden | 123 |
| 1. Vermögensmasse ausländischen Rechts | 125 |
| 2. Zwischenberechtigter | 126 |
| a) Wortsinn der Norm | 126 |
| b) Gesetzgeberische Vorstellungen | 127 |
| c) Systematischer Zusammenhang | 131 |
| d) Sinn und Zweck der Norm | 135 |
| e) Zwischenergebnis | 136 |
| 3. Zusammenfassung | 136 |
| III. Erwerb bei Auflösung einer Vermögensmasse als Schenkung unter Lebenden | 137 |
| 1. Vermögensmasse ausländischen Rechts | 138 |
| 2. Erwerb bei Auflösung | 138 |
| 3. Sonderproblem: Rückübertragung des Trustvermögens als Schenkung unter Lebenden | 138 |
| 4. Zusammenfassung | 140 |
| C. Persönliche Steuerpflicht | 140 |
| I. Bildung oder Ausstattung einer Vermögensmasse | 140 |
| 1. Erwerb von Todes wegen | 141 |
| 2. Schenkung unter Lebenden | 142 |
| II. Erwerb durch Zwischenberechtigte während des Bestehens der Vermögensmasse als Schenkung unter Lebenden | 142 |
| III. Erwerb bei Auflösung der Vermögensmasse als Schenkung unter Lebenden | 142 |
| IV. Zusammenfassung | 143 |
| D. Steuerschuldner | 143 |
| I. Bildung oder Ausstattung einer Vermögensmasse | 143 |
| 1. Erwerb von Todes wegen | 143 |
| 2. Schenkung unter Lebenden | 144 |
| II. Erwerb durch Zwischenberechtigte während des Bestehens der Vermögensmasse als Schenkung unter Lebenden | 144 |

| | |
|---|------------|
| III. Erwerb bei Auflösung der Vermögensmasse als Schenkung unter Lebenden | 145 |
| IV. Zusammenfassung | 145 |
| E. Steuerklasse | 145 |
| I. Bildung oder Ausstattung einer Vermögensmasse als Erwerb von Todes wegen bzw. als Schenkung unter Lebenden | 146 |
| II. Erwerb durch Zwischenberechtigte während des Bestehens der Vermögensmasse als Schenkung unter Lebenden | 147 |
| III. Erwerb bei Auflösung der Vermögensmasse als Schenkung unter Lebenden | 148 |
| IV. Sonderproblem: Steuerklasse bei unterschiedlichen Verwandtschaftsverhältnissen zu unterschiedlichen Zuwendern | 148 |
| V. Zusammenfassung | 150 |
| F. Vollstreckung der Steuerschuld | 150 |
| I. Zustellung eines deutschen Steuerbescheids an den Trust | 151 |
| II. Vollstreckung eines deutschen Steuerbescheids gegen den Trust | 153 |
| III. Zusammenfassung | 154 |
| G. Fazit zum dritten Kapitel | 155 |
| 4. Kapitel: Der Trust im deutschen Ertragsteuerrecht | 157 |
| A. Einführung zur ertragsteuerlichen Behandlung des Trusts | 157 |
| I. Intransparenter Trust | 159 |
| II. Transparenter Trust | 161 |
| 1. Steuerlicher Durchgriff auf den <i>settlor</i> | 162 |
| 2. Steuerlicher Durchgriff auf die <i>beneficiaries</i> | 164 |
| 3. Steuerlicher Durchgriff auf den <i>trustee</i> | 165 |
| 4. Zusammenfassung | 165 |
| III. Semi-Transparenter Trust | 166 |
| 1. Funktionsweise der Zurechnungsbesteuerung | 167 |
| 2. Reform der Zurechnungsbesteuerung durch JStG 2009 und deren Bedeutung für Trusts | 169 |

| | |
|--|-----|
| 3. Reform der Zurechnungsbesteuerung durch AmtshilfeRLUmsG und deren Bedeutung für Trusts | 172 |
| a) Zurechnung der Einkünfte | 172 |
| b) Nutzung von Zwischengesellschaften und vergleichbaren Strukturen | 173 |
| c) Vermeidung der Doppelbelastung zugerechneter Erträge | 175 |
| d) Zwischenergebnis | 177 |
| 4. Anwendung der Zurechnungsbesteuerung auf Trusts | 178 |
| a) Vorliegen eines Familientrusts nach § 15 Abs. 2, Abs. 4 AStG | 179 |
| (a) Tatbestandsmerkmale der Bezugs- und Anfallsberechtigung | 179 |
| (1) Wortsinn der Norm | 179 |
| (2) Gesetzgeberische Vorstellungen | 182 |
| (3) Systematischer Zusammenhang | 184 |
| (4) Sinn und Zweck der Norm | 185 |
| (5) Zwischenergebnis | 187 |
| (b) Bestimmung der relativen Höhe der Berechtigung | 188 |
| (c) Bezugsberechtigung bei mehreren Begünstigtenklassen | 191 |
| b) Anteilige Zurechnung der Einkünfte nach § 15 Abs. 1 AStG | 194 |
| (a) Rangfolge der Zurechnungssubjekte | 194 |
| (b) Berechnung des zuzurechnenden Anteils | 196 |
| 5. Zusammenfassung | 197 |
| B. Steuerpflichtige Vorgänge bei intransparenten Trusts | 197 |
| I. Besteuerung der Ertragsausschüttungen intransparenter Trusts | 198 |
| 1. Ertragsausschüttungen des Trusts als sonstige Einkünfte | 198 |
| a) Trustausschüttungen als wiederkehrende Bezüge | 198 |
| (a) Von Vermögenmasse gewährte Bezüge | 198 |
| (b) Wiederkehrende Bezüge | 198 |
| b) Zwischenergebnis | 200 |

| | |
|--|-----|
| 2. Ertragsausschüttungen des Trusts als Einkünfte aus Kapitalvermögen | 201 |
| a) Trustausschüttungen als Leistungen einer ausländischen Vermögensmasse | 201 |
| (a) Leistungen einer ausländischen Vermögensmasse | 201 |
| (b) Wirtschaftliche Vergleichbarkeit der Leistungen zu Gewinnausschüttungen einer Gesellschaft | 202 |
| b) Zwischenergebnis | 204 |
| 3. Vergleich von Trustausschüttungen mit Ausschüttungen von Stiftungen an deren Destinatäre | 204 |
| a) Problemstellung | 204 |
| b) Position der Rechtsprechung | 205 |
| c) Position der Finanzverwaltung | 207 |
| d) Position der Literatur | 210 |
| e) Übertragung der Ergebnisse auf Ausschüttungen eines Trusts an seine <i>beneficiaries</i> | 211 |
| (a) Vergleichbarkeit der Rechtsinstitute | 212 |
| (b) Trust als von Personengruppe beherrschte Vermögensmasse | 213 |
| (c) Bezugs- und anfallsberechtigter Leistungsempfänger | 214 |
| (d) Trusteinkommen als Leistungsgegenstand | 215 |
| f) Schlussfolgerungen für Trustausschüttungen | 216 |
| II. Besteuerung der Substanzausschüttungen intransparenter Trusts als wiederkehrende Bezüge bzw. Einkünfte aus Kapitalvermögen | 216 |
| C. Fazit zum vierten Kapitel | 219 |

| | |
|---|------------|
| 5. Kapitel: Problematik einer möglichen Doppelbesteuerung mit Einkommensteuer sowie Schenkungsteuer bei Ertragsausschüttungen des Trusts | 221 |
| A. Begriffe der Doppelbesteuerung und der Doppelbelastung | 221 |
| B. Erstes Doppelbesteuerungsszenario | 225 |

| | |
|---|---------|
| I. Ertragsausschüttungen des Trusts als Schenkung unter Lebenden | 225 |
| II. Ertragsausschüttungen des Trusts als Einkünfte aus Kapitalvermögen | 226 |
| C. Zweites Doppelbesteuerungsszenario | 231 |
| I. Ertragsausschüttungen des Trusts als Schenkung unter Lebenden | 231 |
| II. Ertragsausschüttungen des Trusts als sonstige Einkünfte | 232 |
| D. Drittes Doppelbesteuerungsszenario | 233 |
| I. Einkünfte des Trusts als zugerechnete Einkünfte der bezugs- und anfallsberechtigten <i>beneficiaries</i> | 233 |
| II. Bereits zugerechnete Einkünfte des Trusts als Schenkung unter Lebenden | 234 |
| E. Fazit zum fünften Kapitel | 235 |
| § 3 Gesamtzusammenfassung | 237 |
| Literaturverzeichnis | 243 |