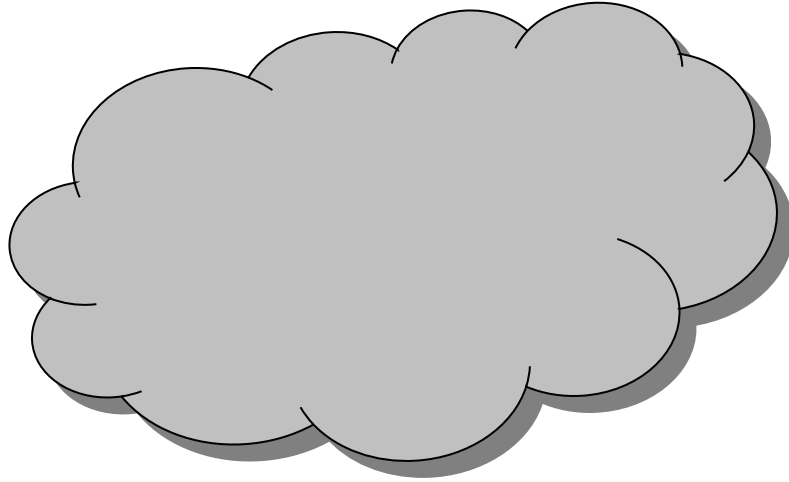




Steuerfragen rund um Trusts

Hugo Wyssen, Abteilungsleiter Juristische Personen
Kantonale Steuerverwaltung Zug
Tel. 041 728 26 55
eMail: hugo.wyssen@fd.zg.ch
www.zug.ch/tax

TRUST



? **?** **?**



Themenübersicht

- Was ist ein Trust?
- Parteien
- Besteuerung
- Entwurf Kreisschreiben Trustbesteuerung

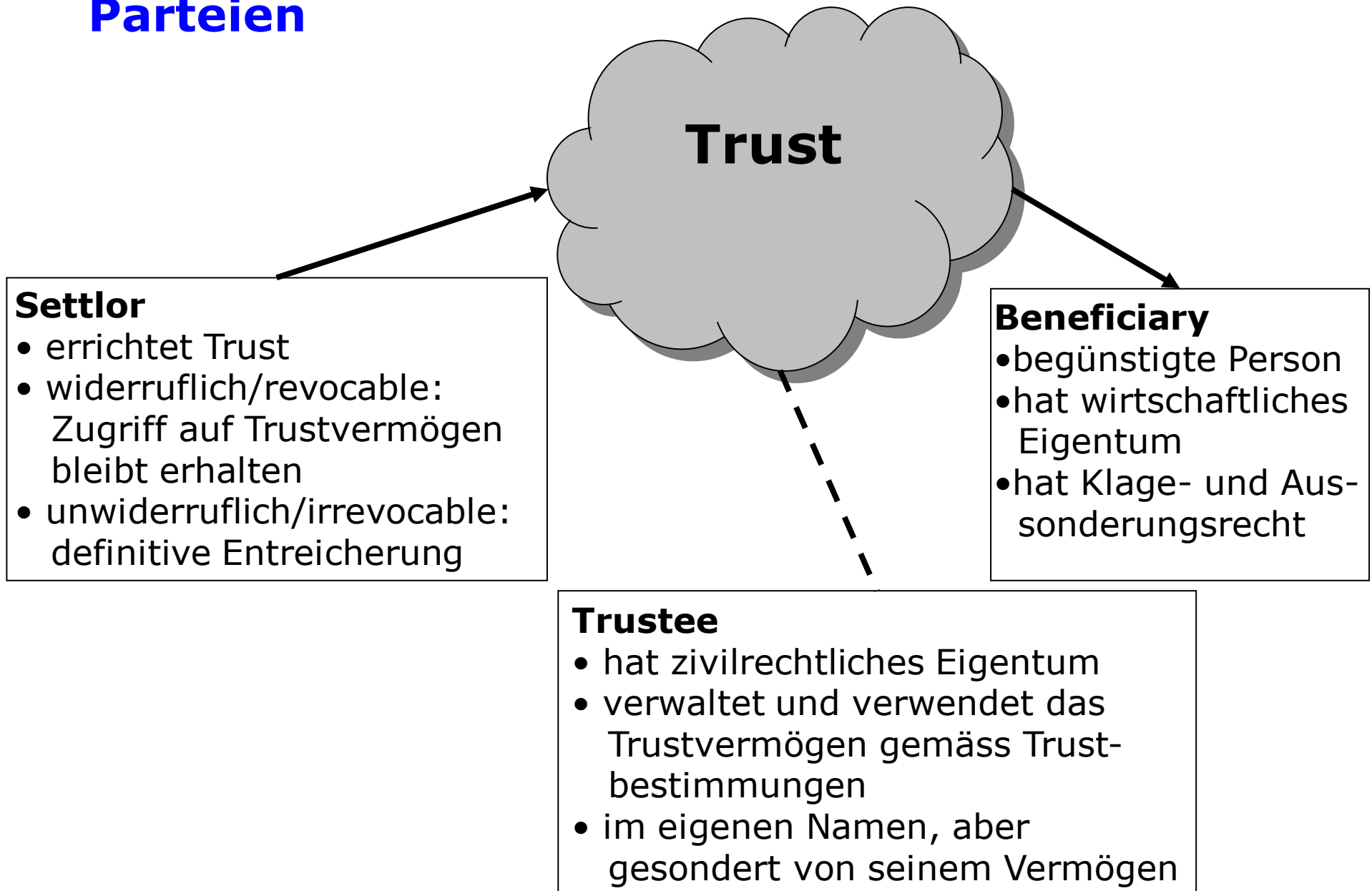
Was ist ein Trust?

- Rechtsverhältnis
- Settlor (Errichter) überträgt Vermögenswerte auf den Trustee
- Verwaltung / Verwendung zum Vorteil der Beneficiaries (Begünstigten)

Was ist ein Trust nicht?

- Stiftung
- Treuhand

Parteien



Besteuerung

- Besteuerung Trust
 - Trust ist nicht Steuersubjekt

- Besteuerung Trustee
 - Keine Zurechnung von Trustvermögen und Trusterträgen
 - Voraussetzung: Mitwirkungs- und Bescheinigungspflichten nach Art. 126 f. DBG (d.h. Beibringen Trust Deed, Buchhaltungsunterlagen, etc.)

Besteuerung

- Besteuerung Settlor und Beneficiary
 - allgemeine Grundsätze des Steuerrechts gelten

- Besteuerung Settlor und Beneficiary - Revocable Trust
 - Gründung, Liquidation: steuerlicher Durchgriff
 - Ausschüttungen an Beneficiary: Schenkungssteuer

Besteuerung

- Besteuerung Settlor und Beneficiary - Irrevocable Trust
 - Gründung: Schenkungssteuer
 - Ausschüttung, Liquidation:
 - Einkommenssteuer
 - Ausnahmen:
 - Trustkapital
 - private Kapitalgewinne (Nachweis!)

Besteuerung

- Besteuerung Settlor und Beneficiary - Irrevocable Trust
 - Vermögen:
 - Fixed interest Trust
 - Beneficiary ist bestimmt und hat Rechtsanspruch
 - Vermögensanteil besteuert
 - Irrevocable discretionary Trust
 - Trustee entscheidet, Beneficiary hat nur Anwartschaft
 - keine Vermögenssteuer
 - Spezialfall Binnentrust
 - Settlor und Beneficiaries bei Errichtung in der Schweiz
 - Durchgriff, egal ob revocable oder irrevocable Trust

Entwurf Kreisschreiben Trustbesteuerung

- Ziel
 - Rechtssicherheit bei der Trustbesteuerung
 - Leitlinien
 - Akzeptanz bei Steuerbehörden, Beratern, Trustees
- Gliederung
 - Begriffe
 - Grundsätze der steuerlichen Behandlung
 - Beispiele
 - Hinweise zu Verrechnungssteuer und Doppelbesteuerungsabkommen
- Form und In-Kraft-Treten?

Besten Dank für Ihre Aufmerksamkeit

Fragen und Anregungen bitte an:

Hugo Wyssen
Direktwahl 041 728 26 55
hugo.wyssen@fd.zg.ch
www.zug.ch/tax