

# Les trusts anglo-saxons et les pays de droit civil

## LE LIVRE

« Cette oeuvre marque une étape importante dans le progrès du trust dans le monde juridique civiliste. L'analyse profonde de la nature du trust et de la jurisprudence française s'y rapportant rivalise, et à mes yeux, surpasse, celle du bien célèbre Pierre Lepaulle, achevée dans son *Traité théorique et pratique des trusts*, 1932. »  
- Paul Matthews

« M. Béraudo and Mr. Tirard have produced a memorable work of reference for all readers. » - Donovan Waters

Le trust est un instrument juridique intellectuellement fascinant. Sur le plan pratique c'est un outil extrêmement intéressant de gestion patrimoniale. Ce livre offre une analyse juridique profonde et claire de ce qu'est un trust et expose son régime fiscal en France et en droit comparé (Etats-Unis, Royaume-Uni, Belgique, Italie, Pays-Bas, Suisse, Luxembourg).

## LES AUTEURS

JEAN-PAUL BÉRAUDO a conduit la délégation française qui a négocié la Convention de La Haye sur la loi applicable au Trust et à sa reconnaissance. Conseiller honoraire à la Cour de Cassation et Vice-Président de la Cour Internationale d'Arbitrage de la Chambre de Commerce Internationale, il a enseigné le droit du Trust à l'Université Paris I, Panthéon-Sorbonne.

JEAN-MARC TIRARD est Avocat au Barreau de Paris, associé du Cabinet Tirard, Naudin. Spécialisé en droit fiscal international, il conseille depuis plus de 30 ans les entreprises et les particuliers dans leur planification fiscale internationale. Il enseigne le droit fiscal comparé à l'Université de Bourgogne et à l'Ecole des Sciences Fiscales de Bruxelles. Il est fondateur de la branche française de STEP (Society of Trust and Estate Practitioners).

## *Un ouvrage de référence*

- Parce qu'il permet à des juristes et fiscalistes non anglo-saxons de comprendre et d'utiliser un instrument de planification fiscale et successorale complexe intéressant ;
- Parce qu'il est écrit par deux grands spécialistes qui font autorité en la matière ;

## SOMMAIRE

Préfaces de Paul Matthews  
et de Donovan Waters

Introduction

### Titre I

Les trusts anglo-saxons  
L'institution du trust  
Les différentes catégories  
de trusts  
La constitution des trusts  
exprès privés  
Le constituant  
Le bénéficiaire  
Le trustee  
L'inopposabilité du trust  
Les trusts charitables  
Le droit américain des  
trusts

### Titre II

Les effets en France des  
trusts anglo-saxons  
La méthode traditionnelle  
de l'adaptation

La convention de La Haye  
du 1<sup>er</sup> juillet 1985

### Titre III

Le régime fiscal des trusts  
anglo-saxons en France  
Les droits de mutation à  
titre gratuit  
L'impôt de solidarité sur la  
fortune  
L'impôt sur le revenu  
La taxe annuelle de 3 %  
Trusts et conventions  
fiscales

### Titre IV

Le régime fiscal des trusts  
en droit comparé  
Le régime fiscal de la  
constitution d'un trust  
Les impôts dus pendant le  
fonctionnement d'un trust  
Les conséquences fiscales  
de la liquidation d'un trust  
Le traitement fiscal des

trusts au Royaume-Uni  
Le traitement fiscal des  
trusts aux Etats-Unis  
Le traitement fiscal des  
trusts dans les pays de  
droit civil

### Annexes

Les clauses d'exonération  
de responsabilité  
La responsabilité des trust-  
tees en droit américain  
Le changement de la loi  
régissant le trust  
Le règlement des litiges  
Le Trustee Act 2000  
La Convention de La Haye

Notes

Glossaire

Bibliographie

Index

Table des matières

- Parce que ce livre est le seul à présenter ce sujet de façon aussi complète et précise ;
  - Parce qu'il est à jour au 30 juin 2006 aussi bien pour la jurisprudence étrangère et française que pour les développements législatifs et les instruments internationaux.
- 716 pages** - reliure cartonnée recouverte pleine toile