



Handleiding executeurs
bij de afgifte van
legaten

Inhoud

Taken van
de executeur

4

Het informeren
van de legataris

4

Aanvaarding van
het legaat

6

Verklarende
woordenlijst

9



Goede Doelen Nederland

De ruim 160 organisaties die zijn aangesloten bij Goede Doelen Nederland zijn op allerlei terreinen actief. Van welzijn en gezondheid tot internationale samenwerking, van cultuur tot natuur en dierenbelangen. De belangrijkste taken van Goede Doelen Nederland zijn belangenbehartiging, zelfregulering en dienstverlening aan haar leden. Verder ondersteunt Goede Doelen Nederland haar leden in de controle op de afwikkeling van nalatenschappen via Bureau Nalatenschappen. Goede Doelen Nederland zet zich in voor de ontwikkeling van maatschappelijk draagvlak en publieksvertrouwen.

Een goed doel als legataris

Informatie voor de executeur die te maken krijgt met een goed doel als legataris

Mogelijk is het de eerste keer dat u met het afwickelen van een nalatenschap te maken krijgt; of misschien heeft u al ervaren dat hier veel bij komt kijken. Onder erfgenamen en legatarissen nemen goede doelen een speciale positie in omdat (anders dan wanneer een persoon erfgenaam of legataris is) voor hen wordt gekozen vanwege hun doelstelling. Goede doelen voelen het als hun verantwoordelijkheid zeer zorgvuldig om te gaan met het in hen gestelde vertrouwen. Deze brochure is ontwikkeld door Goede Doelen Nederland om u als executeur te ondersteunen bij de afgifte van een legaat.

Taken van de executeur

Een erflater heeft u in zijn testament tot executeur benoemd. Als executeur heeft u in het algemeen tot taak de goederen van de nalatenschap te beheren en de schulden (dus ook de legaten) van de nalatenschap te voldoen.

In de wet en in het testament staan de taken van de executeur omschreven.

Het legaat

Een legaat is het recht van een persoon of organisatie op afgifte van een bepaald goed. Degene die dat recht heeft, wordt een legataris genoemd. Een legaat kan bestaan uit:

1. een vast bedrag
2. een goed (zoals een schilderij, een huis of effecten)
3. een percentage van het saldo van de nalatenschap

Het informeren van de legataris

Het is verstandig de legataris zo snel mogelijk te informeren. Goede doelen willen om twee redenen graag worden geïnformeerd:

1. Zij willen speciale wensen van de overledene kunnen respecteren.
2. Zij hebben de informatie nodig voor hun financiële verslaglegging.

Wanneer een goed doel een legaat krijgt, moet dat in de eigen administratie worden verwerkt. Die administratie wordt vervolgens door een accountant gecontroleerd.

De accountant bekijkt of het legaat op een juiste wijze in de administratie is verwerkt en overeenkomstig de wens van de overledene wordt bestemd.

Gewenste informatie per type legaat

Welke informatie u de legataris moet geven, hangt af van het type legaat (een vast bedrag, een goed of een percentage). Voor alle legaten geldt in elk geval dat u de legataris moet voorzien van een kopie van de relevante gedeelten van het testament. Relevant is de zogenoemde 'kop' van het testament waarin staat welke notaris het testament heeft opgemaakt, wanneer dat is gedaan en de personalia van de overledene. Van belang is ook de passage in het testament waarin het legaat wordt beschreven. U mag uiteraard ook het volledige testament in kopie aan de legataris ter beschikking stellen.

1. een vast bedrag

Een kopie van de relevante gedeelten van het testament volstaat. De relevante gedeelten zijn hierboven beschreven.

Naast een kopie van de relevante gedeelten van het testament wordt bij **een goed** of **een percentage van het saldo van de nalatenschap** aanvullende informatie gewenst.

2. een goed (zoals een schilderij, een huis of effecten)

Het goede doel stelt het op prijs wanneer u zo spoedig mogelijk contact opneemt zodat kan worden overlegd over de wijze van afwikkeling.

3. een percentage van het saldo van de nalatenschap

Dit wordt ook wel een 'percentagelegaat' genoemd. Bij een percentagelegaat is het van belang dat het goede doel wordt geïnformeerd over de omvang van de nalatenschap door middel van een boedelbeschrijving (een vermogensoverzicht).

Zodra het percentagelegaat kan worden uitgekeerd, ontvangt het goede doel graag gegevens waaruit de berekening van het legaat blijkt samen met een kopie van het relevante deel van de aangifte en de aanslag erfbelasting. Als het goede doel akkoord is met de berekening kan het legaat worden uitgekeerd.

Aanvaarding van het legaat

Als het goede doel de beschikking over alle relevante informatie heeft, kan het goede doel bepalen of het legaat al dan niet wordt aanvaard. Een legaat zal in uitzonderlijke gevallen niet worden aanvaard als aanvaarding volgens het goede doel negatieve consequenties voor de eigen organisatie heeft of niet past bij de eigen doelstellingen.

Aanvullende informatie

Een vermogensoverzicht

U bent als executeur wettelijk verplicht een boedelbeschrijving (een vermogensoverzicht) per overlijdensdatum te maken. Het is zeer aan te bevelen deze boedelbeschrijving zo spoedig mogelijk op te stellen zodat u inzicht krijgt in de samenstelling en de omvang van de nalatenschap. De boedelbeschrijving voorziet de erfgenamen en legatarissen van alle relevante financiële informatie.

Aangifte en aanslag erfbelasting

Ongeveer acht maanden na overlijden is het noodzakelijk een aangifte erfbelasting in te dienen. Bij voorkeur gebeurt dit eerder in verband met eventueel verschuldigde heffingsrente. U kunt

hiervoor de eerder opgestelde boedelbeschrijving per overlijdensdatum als uitgangspunt nemen die u aanpast met recente gegevens. De belastingdienst zal u vermoedelijk enige maanden na het overlijden een aangiftebiljet toesturen. Het is daarvoor wel van belang dat u zich bij de belastingdienst aanmeldt als contactpersoon. U kunt dit biljet ook zelf opvragen bij de belastingdienst. Zeker als u vijf maanden na het overlijden nog niets heeft ontvangen.

De erfbelasting wordt geheven over de waarde van de nalatenschap op het moment van overlijden. De executeur is wettelijk verplicht aangifte te doen en de aangifte te ondertekenen. Dat is



ook het geval als er sprake is van verkrijgers die geen erfbelasting of schenkbelasting behoeven te betalen. Voor het doen van een onjuiste aangifte is de executeur aansprakelijk. Ook is de executeur aansprakelijk voor het betalen van de erfbelasting. De notaris kan u bijstaan bij het opmaken van de aangifte.

Enige tijd na het toesturen van de aangifte zult u als executeur de aanslag erfbelasting ontvangen. Per erfgenaam of legataris wordt een aparte aanslag opgelegd. Soms volgt bericht van de belastingdienst dat geen aanslag wordt opgelegd. Dit is afhankelijk van het saldo van de nalatenschap en de omvang van ieders aandeel in de nalatenschap.

0% regeling voor algemeen nut beogende instellingen

De meeste goede doelen hebben bij de belastingdienst het verzoek ingediend om te worden aangemerkt als algemeen nut beogende instelling (ANBI) en deze status ook verkregen. Een als zodanig aangemerkte goededoelenorganisatie hoeft geen erfbelasting of schenkbelasting te betalen over erfenissen en schenkingen. Wanneer een organisatie geen ANBI-status heeft, is deze de wettelijk bepaalde erfbelasting verschuldigd over erfrechtelijke verkrijgingen. Op de site van de belastingdienst is een lijst met namen en vestigingsplaatsen van alle ANBI's te vinden.

Vragen

Voor algemene vragen over nalatenschappen en testamenten kunt u contact opnemen met de Notaristelefoon, 0900 -3469393. U kunt natuurlijk ook uw eigen notaris raadplegen.

Voor nadere informatie over het executeurschap kunt u ook de website van NOVEX (De Nederlandse Organisatie Voor Executeurs) raadplegen; www.novex-executeur.nl.

Ook de website www.rechtspraak.nl bevat nuttige informatie. Goede Doelen Nederland heeft ook een brochure uitgegeven 'Een goed doel als erfgenaam'. Ook in die brochure vindt u veel praktische informatie over het executeurschap. U kunt de brochure opvragen bij secretariaat@goededoelennederland.nl of raadplegen via www.goededoelennederland.nl. Dat geldt ook voor de 'Modellen voor de Financiële Afwikkeling van de nalatenschap' (boedelbeschrijving, rekening & verantwoording en verdeling).

Verklarende woordenlijst

Boedelbeschrijving

Vermogensoverzicht van de erflater per overlijdensdatum

Erfgenaam

Degene die recht heeft op (een deel van) de nalatenschap.

Erflater

De overledene

Executeur

Degene die door de erflater is aangewezen om de nalatenschap af te wikkelen.

Goederen

Zaken en vermogensrechten

Legaat

Recht van een bepaalde persoon of instelling op afgifte van specifieke spullen, een geldsom of een percentage van de nalatenschap

Nalatenschap

Het totaal aan bezittingen en schulden dat iemand bij zijn overlijden achterlaat.

Testament

Een notarieel document waarin de laatste wil van de overledene is vastgelegd.

Colofon

Goede Doelen Nederland
James Wattstraat 100
1097 DM Amsterdam
020 - 422 99 77
info@goededoelennederland.nl
www.goededoelennederland.nl
www.goededoelen.nl

© 2017 Goede Doelen Nederland

De in deze gids opgenomen informatie is bijgewerkt tot en met 1 oktober 2017. Het is altijd verstandig om de actuele stand van zaken rond wet- en regelgeving te (laten) controleren.

Aan de totstandkoming van deze uitgave is zeer veel zorg besteed. Voor informatie die desondanks onvolledig of onjuist is opgenomen, alsmede

voor de gevolgen van activiteiten die worden ondernomen op basis van deze Handleiding Executeurs bij de afgifte van legaten, aanvaardt Goede Doelen Nederland geen aansprakelijkheid. Voor eventuele verbeteringen van de opgenomen informatie houdt zij zich aanbevolen.

Alle rechten voorbehouden.

Goede Doelen Nederland
Bureau Nalatenschappen
James Wattstraat 100
1097 DM Amsterdam
Telefoon: 020 - 716 49 00
Email: nalatenschappen@goededoelennederland.nl