



Draaiboek afwikkeling nalatenschap met goed doel (ANBI)

Draaiboek afwikkeling nalatenschap met goed doel (ANBI)

Dit draaiboek bestaat uit de volgende onderdelen:

Algemeen

- | | |
|--|---------|
| 1. Notitie afwikkeling nalatenschap met goed doel | notpf37 |
| 2. Procedurelijst afwikkeling nalatenschap met goed doel | nalgdp |

Brieven

- | | |
|----------------------------------|---------|
| 3. Eerste brief goed doel | nalgdb1 |
| 4. Brief goed doel als legataris | nalgdb2 |
| 5. Eerste brief executeur | nalgdb3 |
| 6. Tweede brief goed doel | nalgdb4 |
| 7. Derde brief goed doel | nalgdb5 |

Volmachten en verklaringen

- | | |
|---|----------|
| 8. Volmacht beneficiaire aanvaarding goed doel | nalgdv1 |
| 9. Volledige boedelvolmacht goed doel | nalgdv2 |
| 10. Verklaring positieve nalatenschap executeur | nalgdvk1 |
| 11. Verklaring aanvaarding legaat goed doel | nalgdvk2 |
| 12. Verklaring kwijting en decharge goed doel | nalgdvk3 |

Notitie afwikkeling nalatenschap met goed doel (ANBI)

Inleiding

In juni 2013 heeft de vakwerkgroep Personen- en Familierecht een overleg gevoerd met VFI brancheorganisatie van goede doelen en de vertegenwoordigers van enkele grote doelen zoals de Hartstichting, het Leger des Heils, de Dierenbescherming en KWF Kankerbestrijding over de afwikkeling van nalatenschappen waarin goede doelen zijn betrokken. Uit dit overleg kwam naar voren dat zowel notarissen, executeurs/erfgenamen als goede doelen baat hebben bij een heldere, kwalitatief hoogstaande, meer eenduidige manier van afwickelen van deze nalatenschappen.

Het Notarieel Kenniscentrum heeft daarom het draaiboek 'Afwikkeling nalatenschap met goed doel (ANBI)' ontwikkeld. *De modellen in dit draaiboek zijn afgestemd met VFI en een commissie van goede doelen.* Daarbij is mede rekening gehouden met de richtlijnen die VFI en EPN hebben opgesteld voor de afwikkeling van nalatenschappen waarin goede doelen als erfgenamen of legatarissen gerechtigd zijn.¹ Deze richtlijnen zijn te vinden op de website van EPN en op het NotarisNet van de KNB.

De afwikkeling van een nalatenschap met een goed doel als erfgenaam heeft een aantal bijzondere kenmerken. Zo zullen goede doelen de nalatenschap vrijwel altijd beneficiair aanvaarden (dit is vaak in hun statuten vastgelegd). De executeur zal regelmatig overleg moeten voeren met het goede doel over de voortgang van zijn werkzaamheden. De notaris is de deskundige bij uitstek om de executeur hierin te adviseren en te begeleiden. Soms is het goede doel zelf tot executeur benoemd, dit komt bijvoorbeeld voor bij het Leger des Heils en de Dierenbescherming. Als er geen executeur is, kan aan een van de (overige) erfgenamen of aan de notaris een boedelvolmacht worden gegeven. Goede doelen hebben ook vaak specifieke wensen over de afwikkeling van nalatenschappen; die zijn samengevat in de richtlijnen van VFI en EPN. Te denken valt aan wensen met betrekking tot effectenportefeuilles en de verkoop van registergoederen.

Eerste fase na het overlijden

Informeren goed doel over erfenis/legaats

In de eerste fase van de afwikkeling na het overlijden van het testament komt de notaris in contact met de executeur en/of de erfgenamen. De notaris stelt de erfgenamen, dus ook het goede doel, op de hoogte van het erfgenaamschap. Dan kan ook de wijze van aanvaarding door het goede doel worden besproken. Met een eerste brief aan het goede doel kan de volmacht voor beneficiaire aanvaarding worden meegestuurd. Het goede doel moet een inschatting kunnen maken of de nalatenschap positief is, dus moet een eerste, voorlopig vermogensoverzicht worden meegestuurd. Hierop moet in ieder geval de waarde van de woning, de hypotheekschuld, de banktegoeden en de waarde van effecten worden vermeld. Het komt soms voor dat een goed doel de nalatenschap verwerpt. De goede doelen hanteren hierbij ieder hun eigen richtlijnen. Sommige goede doelen verwerpen als de nalatenschap duidelijk negatief is.

Is het goede doel geen erfgenaam maar legataris, dan geldt het volgende over de in-kennisstelling. Art. 4:119 BW bepaalt dat degene op wie de verplichting tot afgifte van het legaat rust (meestal de erfgenamen of de executeur) de legataris op de hoogte moet stellen. In voorkomende gevallen kan de algemene zorgplicht van de notaris meebrengen dat deze een

¹ Richtlijn herziene uitgave november 2013.

hem bekende legataris op de hoogte stelt, wanneer hij grond heeft aan te nemen dat die legataris door de erfgenamen of de executeur niet zal worden benaderd.² De goede doelen stellen het op prijs als de notaris hen rechtstreeks over het legaat informeert. In de modellen van Netwerk Notarissen is het uitgangspunt dat de notaris contact opneemt met de legataris om hem in kennis te stellen van het legaat. Vaak zal het om een legaat van een geldbedrag gaan. Graag ontvangen de goede doelen de letterlijke tekst van de bepaling hierover in het testament.

De regels voor de notaris over het in kennis stellen van legatarissen gelden niet ten aanzien van legitimarissen. Als de overledene kinderen had en een goed doel als (enig) erfgenaam heeft aangewezen, dan is het verstandig dat de notaris met het goede doel bespreekt of hij de kinderen zal benaderen om hen te vragen of zij een beroep gaan doen op hun legitieme portie. De notaris heeft niet de plicht een legitimaris te traceren en te informeren indien hem wordt gevraagd een verklaring van erfrecht af te geven en hij mag ook niet eigenmachtig de legitimaris benaderen om hem op zijn rechten te wijzen.³ Er zijn overigens verschillende opvattingen over het inlichten van legitimarissen, die door het Hof Notariskamer Amsterdam worden onderkend.⁴

Bespreking met de executeur

In zijn bespreking met de executeur, of met de (overige) erfgenamen als er geen executeur is, legt de notaris uit welke werkzaamheden in het kader van de afwikkeling van een nalatenschap moeten worden verricht. Als dat is gewenst, kan een vertegenwoordiger van het goede doel aanwezig zijn bij de eerste bespreking van de executeur/erfgenamen en de notaris. Het is onder meer van belang dat de notaris de executeur/erfgenamen erop wijst dat goede doelen vrijwel altijd beneficiair aanvaarden. Om niet in de vereffening terecht te komen, is het noodzakelijk dat de executeur de zogeheten 'ruimschoots voldoende'-verklaring als bedoeld in art. 4:202 lid 1 onder a BW aflegt. De goede doelen willen graag dat de executeur zodra hij in functie is een eerste vermogensoverzicht maakt waarop in elk geval de waarde van de woning, de hypotheekschuld en de waarde van effecten worden vermeld. Het eerste vermogensoverzicht kan door de notaris naar het goede doel worden gestuurd. In latere instantie kunnen taxatierapporten en dergelijke worden toegestuurd. In de hiernavolgende paragraaf 'aanbevolen werkwijze afwikkeling' zijn specifieke wensen van de goede doelen ten aanzien van dit soort vermogensbestanddelen (effecten, registergoederen, waardevolle inboedel) neergelegd.

Als de executeur/erfgenamen zelf een vermogensoverzicht opstellen (dus niet de notaris), zien de goede doelen dit vermogensoverzicht graag onderbouwd met kopieën van recente bankafschriften en zo mogelijk een kopie van de laatste aangifte voor de Inkomstenbelasting. Bij een testament met een tweetrapsmaking waarin een goed doel de verwachter is, geeft het goede doel er de voorkeur aan dat het vermogensoverzicht wordt ingeschreven in het CTR. Dit geeft het goede doel zekerheid over wat deel uitmaakt van de nalatenschap.

De notaris moet de executeur of de erfgenamen erop wijzen dat er regelmatig informatie over

² Notafax 18 juli 2013, Nfx 2013/184 en WPNR 2006 (6687).

³ Over de notariële deontologie bij een nalatenschap zie WPNR 2004/6585.

⁴ Notafax 18 juli 2013, Nfx 2013/184 en FTV 2013 (7-8), 35 'Notaris mag onterfde legitimaris inlichten, maar moet hij dat ook?', W.D. Kolkman.

de afwikkeling moet worden verstrekt aan het goede doel. Goede doelen ontvangen graag een plan van aanpak van de executeur/erfgenamen voor de afwikkeling van de nalatenschap. In overleg kan dit achterwege worden gelaten als het om een relatief eenvoudige nalatenschap gaat. Een periodieke rapportage aan het goede doel over de voortgang van de afwikkeling is gewenst.

Met name niet-professionele executeurs kunnen bij de afwikkeling van een nalatenschap met een goed doel wellicht wat ondersteuning van de notaris gebruiken. In overleg met het goede doel is dit mogelijk. De richtlijn van VFI en EPN vermeldt dat goede doelen in het algemeen bereid zijn de kosten voor extra uitleg en begeleiding van de executeur door de notaris voor hun rekening te nemen.

Aanbevolen werkwijze afwikkeling

De werkwijze bij het afwickelen van de nalatenschap hangt uiteraard samen met de aard van de goederen die in de boedel worden aangetroffen. Gaat het om een relatief eenvoudige nalatenschap waarin geen bijzondere inboedelgoederen, geen registergoederen en geen effecten aanwezig zijn, dan kan volgens de richtlijn van VFI en EPN de correspondentie met het goede doel beperkt blijven. De notaris, of (in overleg) de executeur, kan in dat geval volstaan met toezending van de volgende stukken:

- verklaring van erfrecht en/of executele;
- akte van beneficiaire aanvaarding;
- vermogensoverzicht;
- ontwerp aangifte erfbelasting (indien van toepassing);
- kopie aanslag erfbelasting;
- rekening en verantwoording.

Zijn er wel effecten, registergoederen of waardevolle inboedel aanwezig, dan komen hier in elk geval de volgende stukken bij:

- taxatierapport(en);
- effectenstaat en bericht zodra de effecten verkocht zijn;
- voorstel tot verkoop registergoed/waardevolle inboedel;
- ontwerp koopovereenkomst registergoed;
- ontwerpakte van levering registergoed;
- nota van afrekening registergoed;
- uitgebreid vermogensoverzicht.

Als de executeur/erfgenamen zelf een vermogensoverzicht opstellen, zien de goede doelen dit graag onderbouwd met kopieën van recente bankafschriften en zo mogelijk een kopie van de laatste aangifte Inkomstenbelasting van de erflater.

De goede doelen willen een gespecificeerd overzicht van declaraties en het honorarium van de executeur, de notaris en anderen die bij de afwikkeling zijn betrokken.

Effecten, registergoederen, waardevolle inboedel

In de richtlijn van VFI en EPN hebben de goede doelen ten aanzien van een aantal goederen dat deel uit kan maken van een nalatenschap specifieke wensen geformuleerd.

Bij effecten gaat de voorkeur van de goede doelen meestal uit naar snelle verkoop van de effectenportefeuille, ook als het een portefeuille met een defensief beleggingsprofiel is. Het is verstandig dat de executeur/erfgenamen hierover snel contact opnemen met het goede doel.

De executeur kan de effecten vaak verkopen in het kader van zijn bevoegdheid om goederen van de nalatenschap te verkopen ter voldoening van de schulden; volgens de richtlijn hoeft dan niet te worden gewacht op schriftelijke toestemming van de erfgenamen. Het advies van Netwerk Notarissen aan de executeur is om meteen met de erfgenamen te overleggen wat er met de effecten moet gebeuren.

Erft een goed doel een registergoed, dan ontvangt het graag zo snel mogelijk een taxatierapport en een voorstel tot verkoop. VFI heeft een aparte richtlijn met een stappenplan opgesteld voor de verkoop van registergoederen.⁵ Deze richtlijn is te vinden op de website van EPN en het Notarisnet van de KNB. Goede doelen geven er de voorkeur aan dat de notaris de executeur begeleidt bij de verkoop van een registergoed. De notaris en executeur kunnen zelf een taxateur en makelaar kiezen. De goede doelen willen enkele bijzondere bepalingen opgenomen zien in het (ontwerp van de) koopovereenkomst en de akte van levering en deze stukken vooraf ter goedkeuring beoordelen. Het gaat om bepalingen over milieuaspecten als verontreiniging, ondergrondse tanks en asbest. Omdat de goede doelen geen feitelijke kennis van het registergoed hebben, zij hebben er immers niet zelf gewoond, willen zij dat de eigenschappen van het gebruik en de eventuele gebreken voor rekening en risico van de koper komen.

Ook bij waardevolle inboedel is volgens de richtlijn een taxatierapport, voorstel tot ontruiming en eventuele verkoop gewenst. Bij inboedel van geen of geringe waarde kan taxatie uiteraard achterwege blijven. De executeur dan wel de erfgenamen dan wel de notaris kunnen dit met het goede doel afstemmen. Persoonlijke spullen die alleen emotionele waarde hebben, zoals foto's, mogen volgens de richtlijn aan familieleden worden gegeven, tenzij de erflater iets anders heeft bepaald. Inboedel en sieraden kunnen door familieleden of naasten worden overgenomen tegen taxatiewaarde.

Gedurende de afwikkeling van de nalatenschap worden de goede doelen graag periodiek op de hoogte gehouden van de voortgang van de afwikkeling. Als dat mogelijk is willen zij alvast voorschotten ontvangen, zo geven zij in de richtlijn aan.

Erfbelasting

Van het ontwerp van de aangifte erfbelasting en de aanslag erfbelasting willen de goede doelen kopieën ontvangen. Niet in alle gevallen hoeft er aangifte voor de erfbelasting te worden gedaan. Als er uitsluitend goede doelen tot de nalatenschap gerechtigd zijn die niet belastingplichtig zijn, kan aan de inspecteur van de Belastingdienst worden verzocht geen aangifte te hoeven doen. Als dit verzoek wordt gehonoreerd, kan worden volstaan met het toezenden van een uitgebreid vermogensoverzicht aan het goede doel.

Rekening en verantwoording

Aan het einde van de afwikkeling van de nalatenschap moet er rekening en verantwoording worden afgelegd. De goede doelen ontvangen van de notaris of de executeur graag een chronologisch overzicht, uitgesplitst per bankrekening, van alle mutaties vanaf de dag van overlijden. Als een executeur de rekening en verantwoording aflegt, zullen de goede doelen vragen om kopieën van de bankafschriften vanaf datum overlijden tot datum van verdeling. Het goede doel wordt vervolgens gevraagd goedkeuring aan de rekening en verantwoording en kwijting en decharge te verlenen.

⁵ Bijlage bij de Richtlijnen voor de afhandeling van nalatenschappen, specifieke wensen van de goede doelen-erfgenamen bij taxatie en verkoop van registergoederen, herziene versie november 2013.

Literatuurlijst

- Richtlijnen bij de afwikkeling van nalatenschappen waarin goede doelen als erfgenamen of legatarissen gerechtigd zijn, VFI en EPN, herziene versie november 2013.
- Bijlage bij de Richtlijnen voor de afhandeling van nalatenschappen, specifieke wensen van de goede doelen-erfgenamen bij taxatie en verkoop van registergoederen, herziene versie november 2013.
- WPNR 2006 (6687).

Procedurelijst afwikkeling nalatenschap met goed doel

Naam overledene:

Naam executeur:

Datum van overlijden:

Binnengekomen:

Bijzonderheden:

Dossiernummer:

Behandelaar:

Bespreekdatum:

Offerte:

Passeerdatum:

	Handeling	Paraaf 1	Datum	Paraaf 2
1	Ontvangst opdracht per post, e-mail, telefoon, bespreking			
2	Dossier aangemaakt			
3	Opdrachtbevestiging en offerte verstuurd aan goed doel en (overige) erfgenamen			
4	Bedrag offerte: €			
5	Brief bevestiging afspraak verstuurd. Bij de bespreking zijn aanwezig: executeur/erfgenamen/goed doel?			
6	Datum bespreking verklaring executele			
7	Informatie i-ctr opgevraagd			
8	Afschrift testament bij collega opgevraagd (<i>nalinfb1</i>) ja/nvt			
9	Persoonsgegevens overledene, echtgenoot, afstammelingen opgevraagd, eventueel: aanvullend onderzoek gemeente (<i>nalinfb4</i>) en huwelijksgoederenregister (<i>nalinfb2</i>) Gegevenscontrole via: - Gba - Huwelijksgoederenregister - Vis - Centraal Insolventieregister - Curateleregister			
10	Legitimatiebewijzen executeur en (overige) erfgenamen ontvangen			
11	Melding boedelregister betrokkenheid notaris art. 4:186 lid 2 BW (<i>nalbrf15</i>)			
12	Statuten goed doel opvragen			
13	Eerste vermogensoverzicht opgesteld. Bij registergoed en aandelen snel contact opnemen met goed doel over verkoop			
14	Volmacht van beneficiaire aanvaarding (<i>nalgdv1</i>) of verklaring aanvaarding legaat voor goed doel opgesteld (<i>nalgdvk12</i>)			
15	Verklaring executeur aanvaarding en 'ruimschoots' opgesteld (<i>nalgdvk11</i>)			
16	Eerste brief aan <u>executeur</u> met aanvaarding executele en ruimschoots verklaring verstuurd (<i>nalgdb3</i>) Eerste brief aan <u>goed doel</u> met volmacht beneficiaire aanvaarding en eerste vermogensoverzicht verstuurd (<i>nalgdb1</i>) Bij goed doel als <u>legataris</u> : brief aan goed doel met verklaring			

	Handeling	Paraaf 1	Datum	Paraaf 2
	aanvaarding legaat verstuurd (<i>nalgdb2</i>) Offerte opgenomen Evt.: toelichting legalisatie (<i>leguitleg</i>) meesturen	ja/nee		
17	Volmacht beneficiaire aanvaarding goed doel terugontvangen? Verklaring aanvaarding executele en 'ruimschoots'-verklaring executeur terugontvangen? Verklaring aanvaarding legaat goed doel terugontvangen? Alle gegevens benodigd voor verklaring van executele bekend?	ja/nee ja/nee ja/nee ja/nee		
18	Volmacht beneficiaire aanvaarding aan rechtbank verstuurd			
19	Akte beneficiaire aanvaarding van rechtbank ontvangen? ja/nee			
20	Verklaring van executele/erfrecht opgesteld			
21	Verklaring van executele/erfrecht passeerklaar maken: - akte - afschrift(en)			
22	Passeren			
23	Afschrift verklaring van executele/erfrecht toesturen aan executeur, kopie opsturen aan goed doel			
24	Opdracht tot verdere afwikkeling van de nalatenschap bespreken met executeur en/of goed doel. Evt.: boedelvolmacht van goed doel aan executeur, een van de erfgenamen of de notaris (<i>nalgdv2</i>)			
25	Tweede brief aan goed doel met akte beneficiaire aanvaarding (en voorlopig/bijgewerkt vermogensoverzicht) en ontwerp aangifte erfbelasting verstuurd (<i>nalgdb4</i>)			
26	Tweede bespreking met de executeur datum:	ja/nee		
27	Verzorgen van aangifte erfbelasting? (zie draaiboek aangifte erfbelasting)	ja/nee		
28	Verzorgen van opstellen rekening en verantwoording?	ja/nee		
29	Rekening en verantwoording van executeur ontvangen?	ja/nee		
30	Belastinginspecteur vrijstelling van aangifte erfbelasting gevraagd (als alleen goede doelen die niet belastingplichtig zijn erfgenamen zijn)			
31	Bericht van de Belastingdienst ontvangen?			
32	Derde brief aan goed doel met rekening en verantwoording executeur, eventueel aanslag erfbelasting en IB en verklaring kwijting en decharge verstuurd (<i>nalgdb5</i>)			
33	Verklaring kwijting en decharge terugontvangen van goed doel?	ja/nee		
34	Urenuitdraai gemaakt Betalingsoverzicht opgesteld			

	Handeling	Paraaf 1	Datum	Paraaf 2
35	Betalingsoverzicht verstuurd			
36	Betalingsoverzicht naar boekhouding			
37	Eindcontrole/Archivering			

BIJZONDERHEDEN, VAN BELANG BIJ HET PASSEREN VAN DE AKTE:

*

Ons kenmerk

*

Datum

6 oktober 2014

TOELICHTING: Dit is een voorbeeld van een eerste brief die na een overlijden naar een goed doel als erfgenaam kan worden gestuurd. De brief heeft de volgende uitgangspunten:

- beneficiaire aanvaarding door goed doel;*
- er is een executeur die zijn benoeming aanvaardt;*
- de nalatenschap is naar verwachting positief.*

De goede doelen ontvangen graag informatie over de reden waarom de overledene het goede doel heeft benoemd tot erfgenaam en willen ook graag weten wat de relatie was tussen de executeur en de overledene. Ook daarin voorziet deze brief.

Voor informatie over het afwickelen van een nalatenschap waarin een goed doel is gerechtigd, zie de notitie afwikkeling nalatenschap met goed doel (notpf37).

Betreft: afwikkeling nalatenschap van *

Geachte *,

Hierbij bericht ik u dat **<goed doel>* *enig*voor * gedeelte van de nalatenschap* erfgenaam is van *de heer*mevrouw* *. *Hij*zij* is overleden op *, met als laatste woonadres *.

Een kopie van het testament stuur ik u als bijlage.

*De executeur heeft*De overige erfgenamen*De nabestaanden* hebben* mij verteld dat de overledene **<goed doel>* tot erfgenaam heeft benoemd omdat *.

Ik heb een gesprek gehad met *de heer*mevrouw* *, die door de overledene * in het *testament*codicil* tot executeur is benoemd. Tijdens dit gesprek heb ik informatie gegeven over de afwikkeling van de nalatenschap.

*De heer*Mevrouw* * heeft de benoeming tot executeur aanvaard*is bereid de benoeming tot executeur te aanvaarden*. De relatie tussen de executeur en de overledene is *zakelijk*privé*, *hij*zij* is namelijk **<omschrijving relatie>* van de overledene.

Variant 1: goed doel aanvaardt beneficiair

*U heeft mij laten weten dat uw organisatie *op grond van de statuten* de nalatenschap beneficiair *moet*wenst te* aanvaarden.*

Variant 2: u gaat ervan uit dat goed doel beneficiair aanvaardt

Ik ga ervan uit dat uw organisatie de nalatenschap beneficiair wenst te aanvaarden.

Bijgaand ontvangt u een verklaring voor de beneficiaire aanvaarding. Ik verzoek degene die bevoegd is uw organisatie te vertegenwoordigen deze verklaring te ondertekenen op een notaris kantoor van uw keuze. Volgens de gegevens van de Kamer van Koophandel is dat: * of *. De handtekening moet dan op dat kantoor worden gelegaliseerd. Als ik de

verklaring ondertekend terug heb ontvangen, stuur ik deze aan de rechtbank.

TOELICHTING: De goede doelen zijn in het algemeen bereid de kosten voor beneficiaire aanvaarding en de kosten voor extra uitleg en begeleiding van de executeur door de notaris voor hun rekening te nemen.

Aan de beneficiaire aanvaarding zijn kosten verbonden. Deze kosten komen voor rekening van uw organisatie. *Zoals afgesproken komen de kosten voor extra uitleg aan en begeleiding van de executeur door mij *ook* voor uw rekening.

Om te voorkomen dat de nalatenschap moet worden vereffend, heb ik de executeur gevraagd een 'ruimschoots voldoende'-verklaring af te leggen. Ik zal u hier later over berichten. *Volgens de eerste inschattingen van de executeur is de nalatenschap positief.*
De executeur heeft een eerste vermogensoverzicht gemaakt, dat u als bijlage aantreft.

Variant: woning, effectenportefeuille in de nalatenschap

*In de nalatenschap zit een woning. *Er is een hypotheekschuld; het is nog niet duidelijk of deze door middel van een verzekering wordt afgelost.* *Er zit *ook* een effectenportefeuille in de nalatenschap.* Ik heb de executeur gevraagd hierover contact met u op te nemen.*

Voor de volledigheid informeer ik u dat aan de executeur in het testament*een loon van * geen loon * is toegekend.

*Hierbij stuur ik u ook mijn betalingsoverzicht voor de door mij *tot nu toe* verrichte werkzaamheden.*

Wilt u uw medeleven betuigen aan de nabestaanden van de overledene, dan kunt u zich richten tot: **<naam, adres>*.

Als u vragen heeft over de afwikkeling van de nalatenschap van *de heer*mevrouw* *, kunt u daarover contact opnemen met *de executeur, *de heer*mevrouw* *of met ondergetekende*.

*Vanzelfsprekend is het mogelijk om op mijn kantoor samen met *de overige erfgenamen en* de executeur de afwikkeling van de nalatenschap nader te bespreken.*

Voor de volledigheid bericht ik u dat ik een kopie van deze brief aan de executeur stuur.

Met vriendelijke groet,

*

Bijlagen:

- kopie testament
- *- kopie codicil*
- volmacht voor beneficiaire aanvaarding
- *- een eerste vermogensoverzicht*
- *- betalingsoverzicht*

*

Ons kenmerk

*

Datum

6 oktober 2014

TOELICHTING: Dit is een voorbeeld van een brief die na het overlijden naar een goed doel als legataris kan worden gestuurd. De goede doelen worden graag rechtstreeks door de notaris geïnformeerd over het legaat, al rust die verplichting wettelijk gezien op de erfgenamen. In de brief is ervan uitgegaan dat het gaat om een legaat van een geldbedrag.

Betreft: afwikkeling nalatenschap van *

Geachte *,

Hierbij bericht ik u dat aan *<goed doel>* een legaat is toegekend van € *. Het legaat is opgenomen in het testament van *de heer*mevrouw* * . Hij*Zij* is overleden * op **, met als laatste woonadres *.

**De executeur heeft*De erfgenamen hebben* mij gevraagd contact met u op te nemen.*

Variant 1: citeren testament met betrekking tot legaat

In het testament van de overledene, voor zover voor u van belang, staat woordelijk: ""*.

Variant 2: er wordt een uittreksel van het testament meegezonden

Als bijlage stuur ik u een uittreksel van het testament.

De executeur heeft*De erfgenamen*De nabestaanden* hebben* mij verteld dat de overledene *<goed doel>* dit legaat heeft toegekend omdat *.

Variant 1: er is een executeur

De heer*Mevrouw* * is in het testament van de overledene tot executeur benoemd. De relatie tussen de executeur en de overledene is **zakelijk*privé, **hij*zij** is *<omschrijving relatie>* van de overledene.*

Ik heb een gesprek gehad met de executeur. Tijdens dit gesprek heb ik informatie gegeven over de afwikkeling van de nalatenschap.

Ik heb de executeur gevraagd contact met u op te nemen.

*Het legaat wordt **naar verwachting** binnen * maanden aan u uitbetaald.*

Een kopie van de verklaring van executeur is bijgesloten.

Variant 2: erfgenamen wikkelen nalatenschap zelf af

**Ik heb een gesprek gehad met de erfgenamen. Tijdens dit gesprek heb ik hen informatie gegeven over de afwikkeling van de nalatenschap.*

Ik heb de erfgenamen gevraagd contact met u op te nemen over de betaling van het

legaat.

Het legaat wordt *naar verwachting* binnen * maanden aan u uitbetaald.*

*U ontvangt *wel*geen* rentevergoeding over uw legaat.*

Wilt u mij laten weten of *<goed doel> dit legaat wenst te aanvaarden? Degene die bevoegd is uw organisatie te vertegenwoordigen, kan het legaat aanvaarden door de bijgevoegde verklaring aanvaarding legaat te ondertekenen en aan mij terug te sturen. Volgens de gegevens van de Kamer van Koophandel is dat: * of *. Als ik de verklaring ondertekend terug heb ontvangen, kan de afgifte van het legaat in werking worden gezet.

Wilt u uw medeleven betuigen aan de nabestaanden van de overledene, dan kunt u zich richten tot: *<naam, adres>.

Als u vragen heeft over de afwikkeling van de nalatenschap van *de heer*mevrouw* *, kunt u daarover contact opnemen met *de executeur, *de heer*mevrouw* * of met ondergetekende*.

Ik ben per telefoon bereikbaar op * en per e-mail via *.

Met vriendelijke groet,

*

Bijlage*n*:

- *- uittreksel testament*
- verklaring aanvaarding legaat
- *- kopie verklaring van executele*

*

Ons kenmerk

*

Datum

6 oktober 2014

TOELICHTING: Dit is een voorbeeld van een eerste brief die na een overlijden aan een executeur kan worden gestuurd als een goed doel erfgenaam is. Met andere erfgenamen is geen rekening gehouden. De brief heeft de volgende uitgangspunten:

- de executeur is een ander dan het goed doel en de notaris*
- de executeur aanvaardt zijn benoeming*
- beneficiaire aanvaarding door goed doel*
- de nalatenschap is naar verwachting positief*
- het goede doel heeft de ANBI-status.*

Betreft: afwikkeling erfenis van *

Geachte *,

In verband met het overlijden van *de heer*mevrouw** heb ik een gesprek met u gehad. U heeft mij in dat gesprek verzocht een verklaring van executele te maken.

Testament

In het *testament*codicil* dat de overledene heeft gemaakt, bent u tot executeur benoemd. De overledene heeft in *zijn*haar* testament *<goed doel> tot erfgenaam benoemd*, voor * gedeelte van de erfenis*. Een kopie van dit testament is *bijgevoegd*al in uw bezit*. U heeft mij gevraagd om contact op te nemen met *<goed doel>.

Executeur

Tijdens ons gesprek heb ik u het een en ander toegelicht over de werkzaamheden van een executeur. U leest daar ook over op de bijgaande informatiekaart. Verderop in deze brief zet ik meer specifieke informatie voor u op een rij over het afwikkelen van een erfenis met een goed doel.

Bijgaand ontvangt u een verklaring waarin u aangeeft uw benoeming tot executeur te aanvaarden. In de verklaring geeft u ook aan dat de bezittingen van de erfenis 'ruimschoots toereikend' zijn om de schulden van de erfenis te kunnen betalen. Ik verzoek u deze verklaring te onderbouwen door een eerste vermogensoverzicht te maken van de belangrijkste bezittingen en schulden van de erfenis. Het gaat met name om het saldo van betaal- en spaarrekeningen, *de waarde van de woning van de overledene, de hoogte van de (eventuele) hypotheekschuld* *en* *de waarde van een eventuele effectenportefeuille*. *<goed doel> heeft dit vermogensoverzicht nodig om een beslissing te kunnen nemen over het aanvaarden van de erfenis.*

Variant 1: goed doel heeft nog geen keuze gemaakt.

*Ik heb u verteld dat als het goede doel ervoor kiest om de erfenis te aanvaarden dit

beneficiair zal gebeuren om te voorkomen dat het goede doel aansprakelijk wordt voor schulden uit de erfenis.*

Variant 2: behandelaar heeft vernomen dat goed doel beneficiair aanvaardt

*Ik heb u verteld dat goede doelen erfenissen doorgaans beneficiair aanvaarden en dat ook **<goed doel>* de erfenis beneficiair gaat aanvaarden. Hiermee wordt voorkomen dat het goede doel uit eigen vermogen moet bijpassen als de erfenis een negatief saldo heeft.*

Beneficiair aanvaarden moet via de rechtbank geregeld worden.

Zoals afgesproken *heb ik **<goed doel>* ervan op de hoogte gesteld*ga ik **<goed doel>* ervan op de hoogte stellen* dat deze *een van de* *erfgenaam*erfgenamen* is. *Een kopie van mijn brief aan het goede doel treft u als bijlage aan.*

Beneficiaire aanvaarding door het goede doel leidt er in principe toe dat de erfenis volgens de formaliteiten uit de wet, gedeeltelijk onder toezicht van de rechter, moet worden afgewikkeld. Deze formaliteiten worden 'vereffening' genoemd.

De formaliteiten hoeven niet nageleefd te worden als de executeur kan aantonen dat de bezittingen van de erfenis ruimschoots toereikend zijn om de schulden van de erfenis te betalen. Dit kan blijken uit het vermogensoverzicht dat u gaat opstellen.

Als blijkt dat de bezittingen niet ruimschoots toereikend zijn, eindigt uw functie als executeur. *We hebben dit samen besproken en volgens uw eerste inschattingen is de erfenis positief.*

Om te voorkomen dat de erfenis door de beneficiaire aanvaarding volgens de wettelijke regels moet worden vereffend, zou u dus de 'ruimschoots voldoende'-verklaring kunnen ondertekenen en deze onderbouwen met het eerste vermogensoverzicht.

Na ontvangst van uw verklaring en het vermogensoverzicht ga ik de verklaring van executele opstellen en u een aantal afschriften daarvan toesturen.

Als na het maken van het vermogensoverzicht toch blijkt dat de erfenis negatief dreigt te worden, moet u dit meteen bij de kantonrechter melden. U kunt persoonlijk aansprakelijk gesteld worden als u dit niet bij de kantonrechter meldt en er schade is geleden. Ik adviseer u dan ook géén rekeningen van de overledene te betalen voordat u kunt verklaren dat de erfenis ruimschoots positief is.

Als u uw benoeming tot executeur wilt aanvaarden dan verzoek ik u de bijgevoegde verklaring bij mij op kantoor te ondertekenen en hiervoor een afspraak te maken. Wilt u bij de ondertekening uw geldig legitimatiebewijs (bij voorkeur: paspoort of identiteitskaart) meenemen?

Als u niet in de gelegenheid bent de verklaring op mijn kantoor te ondertekenen, kan dit ook op een ander notariskantoor. U moet uw handtekening dan laten legaliseren.

Informatie over het legaliseren van uw handtekening voeg ik bij.

Graag ontvang ik dan de door u ondertekende verklaring (met gelegaliseerde handtekening) retour vóór **<datum>*. Als ik uw verklaring heb ontvangen, kan ik de verklaring van executele opstellen.

Erfenis met goed doel

Hier leest u meer specifieke uitleg over het afwikkelen van een erfenis met een goed doel als erfgenaam.

U maakt, zoals besproken, een eerste vermogensoverzicht en stuurt dat naar het goede doel. Naarmate het afwikkelen van de erfenis vordert, werkt u het vermogensoverzicht

steeds bij. Alle bezittingen van de overledene en hun geschatte of getaxeerde waarde worden hierop opgenomen. Ook moeten de schulden worden vermeld. Op het vermogensoverzicht worden dus onder meer opgenomen de bezittingen, het saldo van de bankrekeningen en openstaande schulden waaronder de kosten van de uitvaart.

Als de overledene een eigen woning had die het goede doel erft, kunt u deze woning het beste laten taxeren door een taxateur in onroerend goed. Zodra dit rapport klaar is, kunt u in overleg met het goede doel afspraken maken over de verkoop van de woning. Bij juridische kwesties rond de verkoop van de woning, zoals het opstellen van de koopovereenkomst, kan ik u verder van dienst zijn.

Ook waardevolle inboedel, zoals kunst, sieraden en antiek, kunt u het beste laten taxeren door een veilinghuis. Vervolgens overlegt u met het goede doel wat er met deze spullen moet gebeuren. Te denken valt aan verkoop of veiling, ook is denkbaar dat nabestaanden persoonlijke spullen zoals sieraden willen overnemen. Foto's en spulletjes met alleen emotionele waarde kunt u, als de overledene daar niets over heeft bepaald, verdelen onder familieleden.

Voor het ontruimen van de woning van de overledene kan eventueel een professioneel bedrijf worden ingeschakeld.

Als er een effectenportefeuille is, kunt u het beste op korte termijn contact opnemen met het goede doel. Goede doelen lopen namelijk liever niet het risico van koersverlies op een effectenportefeuille. Zij geven er daarom vaak de voorkeur aan dat de aandelen snel verkocht worden.

Een executeur mag niet zomaar bezittingen uit de erfenis verkopen. U kunt daarom het beste met het goede doel overleggen of zij u een volmacht willen geven voor de verkoop van bezittingen en de verdere afwikkeling van de erfenis. Ik hoor graag of dat het geval is zodat ik een volmacht kan maken en aan het goede doel toesturen.

Als u klaar bent met uw werkzaamheden maakt u een 'rekening en verantwoording'. Dit is een financiële administratie van de erfenis en bestaat onder meer uit een overzicht van alle ontvangsten en betalingen vanaf het moment van overlijden tot het moment van verdeling. Deze 'rekening en verantwoording' moet u aan het goede doel toesturen.

Als u daar prijs op stelt, kunnen we samen met het goede doel op mijn kantoor bespreken hoe de erfenis het beste kan worden afgewikkeld. Ook als u extra uitleg, advies of begeleiding nodig heeft, kan ik u daarmee van dienst zijn.

Vergoeding kosten

*In het testament is een bepaling over het u toekomende loon voor uw werkzaamheden opgenomen.*In het testament is bepaald dat de executeur voor zijn werkzaamheden geen loon krijgt.*

De kosten die u bij uw werkzaamheden als executeur maakt, worden vanuit de erfenis aan u vergoed. U neemt deze kosten *en uw loon* op in de 'rekening en verantwoording' en na goedkeuring van het goede doel van deze rekening en verantwoording kunt u die kosten vanuit de erfenis aan uzelf vergoeden. *In het testament is bepaald dat u dit loon maandelijks vanuit de erfenis aan uzelf mag vergoeden.*

Erfbelasting

Het goede doel is door de Belastingdienst aangemerkt als zogeheten 'Algemeen Nut Beogende Instelling' (ANBI). Dat betekent dat het goede doel geen erfbelasting hoeft te betalen over de erfenis.

De executeur is verplicht om aangifte voor de erfbelasting te doen. Als alleen een ANBI erfgenaam is (of meerdere ANBI's), kan aan de Belastingdienst verzocht worden om geen aangifte te hoeven doen. Met dit verzoek kan ik u helpen.

*Met betrekking tot de kosten deel ik u nog het volgende mee:

Zoals besproken wordt het honorarium van onze werkzaamheden ten aanzien van de verklaring van executele vastgesteld aan de hand van de aan uw dossier bestede tijd. Daarbij wordt een uurtarief gehanteerd van € * exclusief 21% BTW (dit is inclusief BTW € *).

Tot slot

Samengevat vraag ik van u het volgende.

1. Als u als executeur met de afwikkeling van de erfenis aan de slag wilt gaan, dan ondertekent u de verklaring bij mij op kantoor. Wilt u dan een geldig legitimatiebewijs (bij voorkeur: paspoort of identiteitskaart) meenemen? De verklaring kan ook worden ondertekend op een ander notariskantoor. De handtekening moet dan op dat kantoor worden gelegaliseerd.
2. Een vermogensoverzicht te maken met daarin opgenomen de belangrijkste bezittingen en schulden van de erfenis.
3. Wilt u mij laten weten of u een volgende afspraak met mij wilt plannen over de verdere afwikkeling van de erfenis, al dan niet samen met * <goed doel>.

Als u nog vragen en/of opmerkingen heeft, wilt u dan contact met mij opnemen?

Met vriendelijke groet,

*

Bijlagen:

- *- kopie testament*
- *- kopie codicil*
- verklaring aanvaarding executele
- informatiekaart executeur
- toelichting 'hoe en waarom legalisatie'

*

Ons kenmerk

*

Datum

6 oktober 2014

TOELICHTING: Dit is een voorbeeld van een tweede brief die na het overlijden naar een goed doel als erfgenaam kan worden gestuurd. Hiermee kunnen de akte van beneficiaire aanvaarding, het door de executeur opgestelde vermogensoverzicht en een kopie van de verklaring van executele worden verzonden. Eventueel kan het ontwerp van de aangifte erfbelasting worden meegestuurd in het geval er nog andere erfgenamen zijn.

Betreft: afwikkeling nalatenschap van *

Geachte *,

In verband met de afwikkeling van de nalatenschap van *de heer*mevrouw* * ontvangt u hierbij de akte van beneficiaire aanvaarding. De executeur, *de heer*mevrouw* *, heeft bij de aanvaarding van *zijn*haar* benoeming een 'ruimschoots voldoende'-verklaring afgelegd en die onderbouwd met het door *hem*haar* opgestelde *voorlopige* vermogensoverzicht. *Het *voorlopige*bijgewerkte* vermogensoverzicht ontvangt u hierbij als bijlage. * Daarop is door mij een verklaring van executele afgegeven waarvan u een kopie als bijlage aantreft.

Ik heb de executeur gevraagd contact met u te onderhouden over de verdere afwikkeling van de nalatenschap.

Variant: woning/waardevolle inboedel/effecten in de nalatenschap

*In dat verband zal *hij zijn*zij haar* plan van aanpak voor de verkoop van *het registergoed *en* de inboedel* en de effecten* met u bespreken.*

Variant 1: ontwerp aangifte erfbelasting meesturen

*Ook is een ontwerp van de aangifte erfbelasting gemaakt. Een kopie hiervan treft u als bijlage aan. Als u over het ontwerp van de aangifte vragen en/of opmerkingen heeft, kunt u daarover contact opnemen met *mij*de executeur*.*

Variant 2: nog geen ontwerp aangifte erfbelasting

*Als de executeur zijn werkzaamheden heeft afgerond wordt *samen met mij* de aangifte erfbelasting opgesteld. Een ontwerp van de aangifte erfbelasting wordt u dan toegestuurd.*

Variant 3: inspecteur wordt/is verzocht geen aangifte te hoeven doen

*Omdat uw organisatie enig erfgenaam is en niet belastingplichtig is voor de erfbelasting, zal *ik*de executeur* de Belastingdienst verzoeken om geen aangifte voor de erfbelasting te hoeven doen. Als dit verzoek wordt gehonoreerd, ontvangt u daarvan bericht.*

*Hierbij bevestig ik *nogmaals* de afspraak dat uw organisatie de kosten van de

beneficiaire aanvaarding *en extra uitleg aan en begeleiding van de executeur door mij*
voor haar rekening neemt.*

Als u nog vragen en/of opmerkingen heeft, wilt u dan contact met mij opnemen?

Met vriendelijke groet,

*

Bijlage*n*:

- akte van beneficiaire aanvaarding
- *- *voorlopig*bijgewerkt* vermogensoverzicht*
- *- ontwerp aangifte erfbelasting*
- *- kopie verklaring van executele*

*

Ons kenmerk

*

Datum

6 oktober 2014

TOELICHTING: Dit is een voorbeeld van een derde brief die na het overlijden naar een goed doel als erfgenaam kan worden gestuurd. Hiermee kunnen de aanslag erfbelasting en de rekening en verantwoording worden verzonden. Ook wordt het goed doel gevraagd de executeur kwijting en decharge te verlenen.

Betreft: afwikkeling nalatenschap van *

Geachte *,

In verband met de afwikkeling van de nalatenschap van *de heer*mevrouw* ontvangt u hierbij *een kopie*kopieën* van de aanslag erfbelasting en *de aanslag inkomstenbelasting en* een rekening en verantwoording. Als u akkoord bent met de rekening en verantwoording, verzoek ik u *mij*de executeur* kwijting en decharge te verlenen.

*Variant: als er meer erfgenamen zijn naast het goede doel
Bij deze variant hoeft u aan het goede doel alleen de nul-aanslag voor het deel van het goede doel op te sturen.*

De Belastingdienst heeft de overige erfgenamen een aanslag erfbelasting opgelegd. Voor uw organisatie is de aanslag nihil.

Variant: als de belastinginspecteur heeft besloten dat er geen aangifte nodig is

*Naar aanleiding van het verzoek *van de executeur* aan de Belastingdienst om geen aangifte voor de erfbelasting te hoeven doen, meld ik u dat dit verzoek is gehonoreerd.*

*Variant: als een uitgebreid vermogensoverzicht wordt meegestuurd
Als er geen aangifte erfbelasting nodig is omdat alleen een goed doel erfgenaam is, ontvangt het goede doel nog wel graag een uitgebreid vermogensoverzicht, dat door de executeur dan wel de notaris is opgesteld.*

*Hierbij ontvangt u ook een uitgebreid vermogensoverzicht dat door *mij*de executeur* is opgesteld.*

Als bijlage treft u een verklaring aan waarin u uw goedkeuring verleent voor de rekening en verantwoording en *mij*de executeur* kwijting en decharge verleent voor de door *mij*hem*haar* verrichte werkzaamheden. Als u akkoord bent met de rekening en verantwoording, wilt u de verklaring dan ondertekenen en aan *mij*de executeur* terugsturen?

Nadat u de verklaring heeft ondertekend, is de nalatenschap afgewikkeld en kan het saldo van uw verkrijging naar uw organisatie worden overgemaakt. Wilt u *mij*de executeur* laten weten naar welk bankrekeningnummer *en onder welke omschrijving* het geld kan

worden overgemaakt?

Als u nog vragen en/of opmerkingen heeft, wilt u dan contact met mij opnemen?

Met vriendelijke groet,

*

Bijlage*n*:

- *- kopie aanslag erfbelasting*
- *- kopie aanslag inkomstenbelasting*
- rekening en verantwoording
- *- uitgebreid vermogensoverzicht*
- goedkeuring rekening en verantwoording en kwijting

VERKLARING VAN BENEFICIAIRE AANVAARDING

De ondergetekende*n* van deze verklaring *is*zijn*:

*,

(paspoort/rijbewijs/identiteitskaart, nummer: _____)

die hierbij *vertegenwoordigt*vertegenwoordigen* als bestuurder*s* (met bestuursfunctie * *respectievelijk *) de rechtspersoon: * <goed doel>, gevestigd te *, kantoorhoudende te *, ingeschreven in het handelsregister onder nummer: *.

Aanleiding:

Op * is te * overleden *, geboren te * op *, met als laatste woonadres *, hierna te noemen: 'de overledene'.

Op grond van het testament van de overledene met datum * is * <goed doel> erfgenaam van de overledene.

De ondergetekende*n* *verklaart*verklaren*:

- *- kennis te hebben genomen van de inhoud van de brief met datum * van * Netwerk Notarissen *en de daarbij behorende bijlage*n*;*
- kennis te hebben genomen van de inhoud van het testament van de overledene;
- de nalatenschap van de overledene te aanvaarden onder voorrecht van boedelbeschrijving (beneficiaire aanvaarding);
- ervan op de hoogte te zijn dat het beneficiair aanvaarden van een nalatenschap met zich kan brengen dat de nalatenschap volgens de wettelijke regels van vereffening behoort te worden afgewikkeld;
- volmacht te verlenen aan ieder van de medewerkers van de griffie van de rechtbank *, om namens * <goed doel> bij die griffie de verklaring af te leggen, dat deze nalatenschap beneficiair aanvaard wordt. Deze verklaring wordt ingeschreven in het boedelregister. De volmacht houdt in alle handelingen te verrichten die daarvoor nodig zijn, alle daartoe vereiste akten en stukken te laten opmaken en te ondertekenen en verder alles te doen wat in verband hiermee nodig of wenselijk is.

De ondergetekende*n* *is*zijn* ermee bekend dat een eenmaal gedane keuze met betrekking tot de aanvaarding van de nalatenschap niet meer te wijzigen is.

Getekend te _____ op _____

Notariële legalisatieverklaring: *

TOELICHTING: Dit is een model voor een volledige boedelvolmacht voor de nalatenschap van een ongehuwde overledene, met een goed doel als erfgenaam. Het goede doel geeft de executeur of een van de overige erfgenamen of de notaris een boedelvolmacht.

VOLLEDIGE BOEDELVOLMACHT

De ondergetekende*n* van deze verklaring *is*zijn*:

*,

(paspoort/rijbewijs/identiteitskaart, nummer: _____)

die hierbij *vertegenwoordigt*vertegenwoordigen* als bestuurder*s* (met bestuursfunctie * *respectievelijk *) de rechtspersoon: * <goed doel>, gevestigd te *, kantoorhoudende te *, ingeschreven in het handelsregister onder nummer: *.

Aanleiding:

Op * is te * overleden *, geboren te * op *, met als laatste woonadres *, hierna te noemen: 'de overledene'.

Op grond van het testament van de overledene met datum * is * <goed doel> erfgenaam van de overledene.

* <goed doel> heeft de nalatenschap van de overledene aanvaard onder voorrecht van boedelbeschrijving (beneficiaire aanvaarding).

*In *zijn*haar* testament heeft de overledene * benoemd tot executeur. *Hij*Zij* heeft deze benoeming aanvaard.*

De ondergetekende*n* *verklaart*verklaren*:

- *- kennis te hebben genomen van de inhoud van de brief met datum * van * Netwerk Notarissen *en de daarbij behorende bijlage*n*;*
- kennis te hebben genomen van de inhoud van het testament van de overledene;
- volmacht te verlenen aan *de executeur, * *de heer*mevrouw* *, hierna ook te noemen: 'de gevolmachtigde', om * <goed doel> te vertegenwoordigen bij het beheer van de nalatenschap (erfenis) van de overledene en daarover te beschikken. Deze volmacht geeft de gevolmachtigde de bevoegdheid om in naam en voor rekening van de ondergetekende*n* alle daden van beheer en beschikking te verrichten in verband met de nalatenschap, te weten:
 1. het beheer als bedoeld in artikel 3:170 Burgerlijk Wetboek, welke bevoegdheid tot vertegenwoordiging onder meer betreft:
 - a. het innen van vorderingen, zoals van levensverzekering of pensioen, die aan de nalatenschap toekomen, alsook voor de ontvangst hiervan kwijting te verlenen;
 - b. het opnemen van banktegoeden en het beschikken over rekeningen bij

- banken;
 - c. het openen van (tijdelijke) opslagruimten en kluisloketten;
 - d. het doen van de vereiste belastingaangiften en het betalen van de verschuldigde belastingen (waaronder die vanwege de Successiewet);
 - e. het voldoen van schulden van de nalatenschap, waaronder de uitvaartkosten;
2. het verkopen en leveren van goederen onder de voorwaarden en voor een koopprijs door de gevolmachtigde te bepalen. Dit geldt **niet*ook** voor registergoederen **en effecten**; deze goederen mag de gevolmachtigde **niet** verkopen en leveren;*
 3. het opheffen van bankrekeningen.

De gevolmachtigde is verder bevoegd om alles te doen wat de gevolmachtigde in verband met een juiste afwikkeling raadzaam vindt. De opsomming van deze handelingen heeft niet de strekking een andere handeling, welke dan ook, waarvoor een volmacht in onderhandse vorm kan worden gegeven, uit te sluiten.

De gevolmachtigde heeft de verplichting om van alle werkzaamheden aantekening te houden en aan de volmachtgever schriftelijk rekening en verantwoording af te leggen.

De gevolmachtigde is **niet** bevoegd de hem verleende volmacht aan een ander door te geven.

De ondergetekende*n* *is*zijn* ermee bekend dat door het ondertekenen van deze volmacht de gevolmachtigde vergaande bevoegdheden krijgt bij de afwikkeling van de nalatenschap. De gevolmachtigde kan met de door de ondergetekende*n* gegeven volmacht naar eigen inzicht en op zijn eigen manier de nalatenschap volledig afwikkelen.

De ondergetekende*n* *is*zijn* ermee bekend dat ondanks de volmacht de ondergetekende*n* mede aansprakelijk **blijft*blijven voor het naleven van de regels van vereffening.**

Getekend te _____ op _____

Notariële legalisatieverklaring: *

TOELICHTING: Als een nalatenschap beneficiair wordt aanvaard, eindigt in beginsel de taak van de executeur en moet de wettelijke vereffeningprocedure worden gevolgd. Alleen als de executeur kan aantonen dat de baten van de nalatenschap ruimschoots toereikend zijn om de schulden te voldoen, kan hij zijn werk blijven verrichten. In dit model is ervan uitgegaan dat de executeur bij testament is benoemd.

AANVAARDING EXECUTELE BIJ BENEFICIAIRE AANVAARDING VAN EEN NALATENSCHAP

De ondergetekende van deze verklaring is:

*,

(paspoort/rijbewijs/identiteitskaart, nummer: _____)

Aanleiding:

Op * is te * overleden *, geboren te * op *, met als laatste woonadres *, hierna te noemen: 'de overledene'.

In het testament van * heeft de overledene de ondergetekende tot executeur benoemd. Door * <goed doel> is of zal de nalatenschap van de overledene worden aanvaard onder het voorrecht van boedelbeschrijving (beneficiaire aanvaarding).

De ondergetekende verklaart:

- kennis te hebben genomen van de inhoud van de brief met datum * en bijgaande informatiekaart van * Netwerk Notarissen;
- kennis te hebben genomen van de inhoud van het testament van de overledene;
- ermee bekend te zijn dat:
 - a. *hij*zij* als executeur verplicht is de aangifte erfbelasting te doen;
 - b. *hij*zij* aansprakelijk is voor de te betalen erfbelasting. Dit betekent dat als de erfgenamen de erfbelasting niet betalen de Belastingdienst de executeur voor de betaling kan aanspreken;
- de benoeming tot executeur in de nalatenschap van de overledene te aanvaarden;
- dat de goederen van de nalatenschap van de overledene ruimschoots toereikend zijn om alle schulden van de nalatenschap te voldoen, zoals blijkt uit meegezonden stuk.

Getekend te _____ op _____

Notariële legalisatieverklaring: *

VERKLARING AANVAARDING LEGAAT

De ondergetekende*n* van deze verklaring *is*zijn*:

*,

(paspoort/rijbewijs/identiteitskaart, nummer: _____)

die hierbij *vertegenwoordigt*vertegenwoordigen* als bestuurder*s* (met bestuursfunctie *respectievelijk *) de rechtspersoon: *<goed doel>, gevestigd te *, kantoorhoudende te *, ingeschreven in het handelsregister onder nummer: *.

Aanleiding:

Op * is te * overleden *, geboren te * op *, met als laatste woonadres *, hierna te noemen: 'de overledene'.

In het testament van de overledene met datum * is aan *<goed doel> een legaat toegekend van *<omschrijving legaat>.

De ondergetekende*n* *verklaart*verklaren*:

- kennis te hebben genomen van de inhoud van de brief met datum * van * Netwerk Notarissen *en de daarbij behorende bijlage*n*;
- kennis te hebben genomen van het legaat aan *<goed doel> zoals omschreven in het testament van de overledene;
- dit legaat namens *<goed doel> te aanvaarden.

Het legaat kan worden betaald op bankrekeningnummer (bij voorkeur IBAN):

ten name van _____

Getekend te _____ op _____

Notariële legalisatieverklaring: *

GOEDKEURING REKENING EN VERANTWOORDING EN KWIJTING *EXECUTEUR*NOTARIS*

De ondergetekende*n* van deze verklaring *is*zijn*:

*,

(paspoort/rijbewijs/identiteitskaart, nummer: _____)

die hierbij *vertegenwoordigt*vertegenwoordigen* als bestuurder*s* (met bestuursfunctie * *respectievelijk *) de rechtspersoon: * <goed doel>, gevestigd te *, kantoorhoudende te *, ingeschreven in het handelsregister onder nummer: *.

Aanleiding:

Op * is te * overleden *, geboren te * op *, met als laatste woonadres *, hierna te noemen: 'de overledene'.

Op grond van het testament van de overledene met datum * is * <goed doel> erfgenaam van de overledene. Door * <goed doel> is de nalatenschap van de overledene aanvaard onder het voorrecht van boedelbeschrijving (beneficiaire aanvaarding).

Variant 1: rekening en verantwoording door executeur

*In het testament heeft de overledene * tot executeur benoemd.

De executeur heeft de nalatenschap van de overledene *mede op grond van de door * <goed doel> verleende boedelvolmacht met datum * afgewikkeld.

De executeur heeft op * rekening en verantwoording afgelegd over *zijn*haar werkzaamheden aan * <goed doel>.*

Variant 2: rekening en verantwoording door notaris

*Notaris * te * heeft de nalatenschap van de overledene op grond van de door * <goed doel> verleende boedelvolmacht met datum * afgewikkeld.

Deze notaris heeft op * rekening en verantwoording afgelegd over *zijn*haar werkzaamheden aan * <goed doel>.*

De ondergetekende*n* *verklaart*verklaren*:

- kennis te hebben genomen van de rekening en verantwoording met datum * die is afgelegd door de *executeur*notaris * te *;
- goedkeuring te verlenen aan deze rekening en verantwoording;
- kwijting en decharge te verlenen aan de *executeur*notaris * te * voor de door *hem*haar verrichte werkzaamheden en het door *hem*haar* gevoerde beleid, voor zover dat beleid uit de rekening en verantwoording blijkt of aan de ondergetekende*n* bekend is gemaakt en onder de opschortende voorwaarde van betaling van het erfdeel.

Het bedrag dat het **<goede doel>* toekomt volgens de rekening en verantwoording kan worden betaald op bankrekeningnummer (bij voorkeur IBAN):

ten name van _____

Getekend te _____ op _____

Notariële legalisatieverklaring: *