

## Zwitserland, Edelweiss, erfenissen en ANBI's



*Mr. Ernst Loendersloot*  
*Sr. kandidaat notaris te*  
*Maastricht*  
*Foto: Harry Heuts*

Edelweiss is een plantje dat al eens een hoofdrol speelde in een [strip-album](#) met Asterix en Obelix. Maar ook het Nederlandse parlement heeft zich genoodzaakt gezien wetten aan te passen vanwege dit bloemetje.

Althans, regels zijn gewijzigd omdat de angst bestond dat er in Zwitserland belastbaar vermogen aanwezig was waarvan de Nederlandse fiscus niets afwist. Bij overlijden van de belastingplichtige bestond een reële kans dat een executeur aangifte voor de erfbelasting zou doen, maar daarin niet zou vermelden dat dit vermogen er was. Simpelweg omdat de executeur hiervan ook niet op de hoogte was.

Na verloop van voldoende jaren, zouden de erfgenamen dan de belastingdienst van deze omissie op de hoogte kunnen stellen en dat Zwitserse vermogen onbelast kunnen ontvangen. Niet zij maar de executeur had de fout gemaakt en de executeur zou zich kunnen verschuilen achter het feit dat hij of zij niet op de hoogte was van dit vermogen.

Hoe groot het probleem was, is nooit boven water gekomen, maar het parlement vond dat de [Edelweiss-route](#) afgesneden moest worden. Dat is dan ook gedaan door wijziging van de Invorderingswet waarbij de executeur in artikel 47 aansprakelijk wordt gesteld voor de heffing en betaling van de erfbelasting.

In de Wet overige fiscale maatregelen 2012, welke op 22 december 2011 in het Staatsblad is gepubliceerd is vermeld dat artikel 47 van de Invorderingswet wordt uitgebreid met een tweede lid. Daarin staat sinds 1 januari 2012 dat de executeur niet

aansprakelijk is voor zover door de executeur aannemelijk gemaakt kan worden dat het niet aan de executeur te wijten is dat er te weinig erfbelasting wordt betaald.

Onduidelijk is echter wanneer de executeur voldoende actief is geweest om te achterhalen of alle vermogensbestanddelen wel zijn opgenomen in de successieaangifte die door of namens de executeur is ingediend. Dat is dus direct ook een probleem voor executeurs die de overledene niet of niet goed gekend hebben. Hoe weet je als executeur zeker dat de overledene niet een bankrekening in Zwitserland (of Luxemburg) heeft geopend op weg naar het vakantie-adres in Frankrijk, Oostenrijk of Italië ?

Voor ANBI's is dat een reëel probleem als ze zowel erfgenaam als executeur zijn. Vaak willen ANBI's dat zij tot executeur benoemd worden door de testateur/-trice als ze ook (mede-)erfgenaam zijn. Dan kan de ANBI de regie goed in handen houden en besparen op de kosten van de afwikkeling.

Het aanvaarden van de benoeming tot executeur houdt ook in het aanvaarden van de plicht om de aangifte voor de erfbelasting te doen. En gezien de aansprakelijkheid van de executeur als er naderhand nog vermogensbestanddelen boven tafel komen, is het misschien raadzaam als ANBI's de executeursbenoeming juist afwijzen. Zij kennen de erflater/-laatster niet en weten dus nooit zeker of er nog ergens "zwart geld" is. Kan de ANBI niet aantonen dat er voldoende gedaan is om die informatie boven tafel te krijgen, dan is en blijft de ANBI als executeur dus op grond van [artikel 47 Invorderingswet](#) aansprakelijk.

ANBI's hebben in de statuten staan dat een erfenis alleen "beneficiair aanvaardt" mag worden om het eigen vermogen te beschermen tegen eventuele schulden van de overledene. In dat kader vraag ik mij af of vanwege artikel 47 Invorderingswet de statuten niet uitgebreid moeten worden in die zin dat ook het aanvaarden van een benoeming tot executeur niet is toegestaan.

Mr. Ernst Loendersloot  
kandidaat notaris te Maastricht  
Telefoon 043-3509950.

Kijk ook eens op [www.ntrs.nl](http://www.ntrs.nl) of scan de QR code hieronder.

