



Gegevens overledene/erflater(ster)

Op _____ (datum) is te _____ (plaats) overleden

de heer / mevrouw* _____ ,

hierna te noemen overledene, geboren te _____ (plaats)

op _____ (datum)

Wat is indicatief de omvang van het vermogen van de overledene € _____ , - (bedrag)

Benoeming executeur

Wat je moet doen als executeur hangt af van het testament en de wet. Je bent niet verplicht om de rol van executeur op je te nemen. Als je de rol op je neemt, dan kan je ook een deel van je taken uitbesteden aan een notaris of je laten bijstaan door een notaris. Tenzij anders bepaald in het testament krijg je 1% van het vermogen van de overledene op dag van overlijden als beloning voor je werkzaamheden. Kruis hieronder aan wat voor soort executeur je bent (zie testament).

- ik ben benoemd tot EXECUTEUR (verzorgt de uitvaart en beheert de nalatenschap, geeft legaten af en betaalt de schulden)
- ik ben benoemd tot BEGRAFENISEXECUTEUR (verzorgt uitsluitend de uitvaart)
- ik ben benoemd tot EXECUTEUR-AFWIKKELINGSBEWINDVOERDER (regelt de volledige afwikkeling (en verdeling van de nalatenschap))
- anders, namelijk

Kan jij als executeur aantonen dat er genoeg geld is om alle schulden van de nalatenschap te voldoen ?

- ja, ik verklaar dat de nalatenschap ruimschoots positief is om alle schulden te betalen (voorlopige boedelbeschrijving meesturen).
- nee, er zijn meer schulden dan bezittingen (voorlopige boedelbeschrijving meesturen)
- weet ik nog niet.

**Doorhalen wat niet van toepassing is.*

Gegevens van de ondergetekende/executeur

De heer / mevrouw* _____,

geboren te _____ (plaats) op, _____ (datum)

legitimeren met rijbewijs / paspoort / identiteitskaart* (kopie bijsluiten) _____ (nummer),

afgegeven te _____ (plaats) op _____ (datum),

hierna te noemen ondergetekende

Uw relatie tot de overledene (bijv. kind / echtgenoot): _____

Mijn e-mailadres is: _____

Mijn telefoonnummer is: _____

Ondergetekende verklaart:

1. te hebben kennisgenomen van de onderstaande toelichting en het testament van de overledene;
2. de benoeming tot executeur in het testament van de overledene te aanvaarden;
3. op de hoogte te zijn van de rechten en verplichtingen die de executeur heeft bij het uitvoeren van zijn/haar taken;
4. op de hoogte te zijn in zijn/haar hoedanigheid als executeur, vanwege zijn/haar hoofdelijke aansprakelijkheid voor de erfbelasting op grond van artikel 47 van de Invorderingswet 1990, bevoegd te zijn voordat de executeur de legaten afgeeft, de over geldlegaten verschuldigde erfbelasting in te houden of bij legaten van een bepaald goed de legatariste sommen deze te storten op de boedelrekening.

Getekend te _____ (plaats), op _____ (datum)

Handtekening¹

¹ Teken deze volmacht pas op het notariskantoor of het gemeentehuis en laat dit document voorzien van een legalisatie. Neem een geldig legitimatiebewijs mee! Informeer vooraf naar de kosten voor legalisatie. Deze kosten komen voor uw eigen rekening

Ruimte voor de legalisatie

Stuur de getekende en **gelegaliseerde** volmacht met een kopie geldig legitimatiebewijs naar:

Intervivos B.V. Verklaring van erfrecht Service

Liesgrassingel 11

3451 PT Vleuten

Heeft u vragen bel: 030-6922242.

Ik ben in het testament benoemd tot executeur. Wat zijn mijn taken?

Executeur

Vaak is iemand benoemd tot executeur (beheersexecuteur). Als beheersexecuteur ben je verantwoordelijk voor de afwikkeling van de nalatenschap van de overledene. In dat geval heb je de volgende taken:

- Een beschrijving maken van alle bezittingen en schulden;
- Het beheren van de nalatenschap namens de erfgenamen;
- Het regelen van de uitvaart (tenzij er een begrafenis executeur is benoemd);
- Uitzoeken wat de positie is van de erfgenamen. Gaan zij aanvaarden of verwerpen?
- Het betalen van schulden, inclusief erfbelasting en/of begrafenis kosten;
- Als executeur ben je verplicht om namens de erfgenamen aangifte voor de erfbelasting te doen. Let op! Je bent dan ook aansprakelijk voor het betalen van de erfbelasting;
- Het uitkeren van de legaten (onder inhouding van de erfbelasting) of zorgen dat zij worden afgegeven (storting van de erfbelasting op de erven rekening voor afgifte);
- Als je klaar bent met jouw taak dan moet je rekening en verantwoording afleggen aan de erfgenamen. Dat betekent dat alle uitgaven en inkomsten controleerbaar moeten zijn, bijvoorbeeld met facturen en/of bankafschriften;
- Speciale opdrachten uitvoeren die in het testament zijn opgenomen (zorgen voor onderkomen van bijv. huisdieren).

Aandelen

Erfbelasting is verschuldigd over de waarde van aandelen ten tijde van het overlijden. Overleg daarom altijd direct met de erfgenamen over de aandelen en leg dit schriftelijk vast. Als wordt besloten de aandelen niet te verkopen en de waarde daalt, kan dit vervelend zijn bij betaling van de aanslag van erfbelasting. Door het schriftelijk vast te leggen voorkom je dat je als executeur een verwijt gemaakt kan worden.

Executeur-afwikkelingsbewindvoerder

De executeur-afwikkelingsbewindvoerder heeft dezelfde taken als een beheersexecuteur. Daarnaast mag een executeur-afwikkelingsbewindvoerder zonder medewerking of toestemming van de erfgenamen goederen uit de nalatenschap verkopen en de opbrengst ervan verdelen tussen de erfgenamen. In sommige gevallen krijg je als executeur-afwikkelingsbewindvoerder zoveel bevoegdheden dat je de nalatenschap volledig zelfstandig en naar eigen inzicht kan verdelen. Het benoemen van een executeur-afwikkelingsbewindvoerder kan dus voorkomen dat de erfenis onverdeeld blijft. In het testament staat welke bevoegdheden je als executeur-afwikkelingsbewindvoerder precies hebt.

Overleg met de erfgenamen

Over de keuze en de wijze van tegeldemaking van goederen voor het voldoen van de schulden van de nalatenschap treedt de executeur in overleg met de erfgenamen. Indien een erfgenaam bezwaar maakt tegen de voorgenomen tegeldemaking kan deze de beslissing van de kantonrechter inroepen. Het testament kan bepalen dat de executeur zonder overleg goederen mag verkopen. In het kader van goed beheer als executeur adviseren wij je desalniettemin toch te overleggen met de erfgenamen en hen in ieder geval op de hoogte te houden.

Informatieplicht

De executeur is verplicht aan de erfgenamen alle door hen gewenste informatie te verstrekken.

Daarnaast dien je de erfgenamen te wijzen op hun mogelijkheid de nalatenschap:

1. zuiver te aanvaarden,
2. beneficiair te aanvaarden of,
3. te verwerpen.

Daarbij dien je er rekening mee te houden dat aan keuze 2. en 3. notaris- en griffiekosten verbonden zijn.

Met keuze 2. wordt voorkomen dat erfgenamen met hun privé vermogen aansprakelijk zijn voor onverwachte nalatenschapschulden. Indien je de erven daar niet op wijst, zouden zij je daarvoor aansprakelijk kunnen stellen. Daarnaast kan, indien zuiver aanvaard wordt en onverwacht nalatenschapschulden opkomen, de gemaakte keuze niet gewijzigd worden.

Beneficiaire aanvaarding

Indien de nalatenschap door een erfgenaam beneficiair wordt aanvaard, eindigt jouw taak als executeur en ben je niet langer bevoegd om te handelen, tenzij je kunt aantonen aan de erfgenamen dat de nalatenschap ruimschoots positief is. Je kunt dit bijvoorbeeld aantonen door aan hen de boedelbeschrijving toe te zenden.

Rekening en verantwoording

De executeur moet rekening en verantwoording afleggen aan de erfgenamen. De rekening en verantwoording laat zien wat het eindsaldo van de nalatenschap is nadat de executeur-afwikkelingsbewindvoerder zijn werkzaamheden heeft verricht, en hoe de executeur-afwikkelingsbewindvoerder tot dat saldo is gekomen.

Erfbelasting aangifte

De belastingdienst zal binnen 3 maanden na het overlijden een aangiftebiljet erfbelasting sturen. Deze aangifte dient binnen 8 maanden te worden ingediend. Wilt u belastingrente (heffingsrente) voorkomen dan moet je binnen 5 maanden de (voorlopige) aangifte erfbelasting in te dienen. De executeur is bevoegd/verplicht de aangifte te doen. Je bent persoonlijk aansprakelijk voor de betaling van de erfbelasting. Ik raad je daarom aan de erfdelen pas uit te keren aan de erfgenamen nadat de verschuldigde erfbelasting hieruit zijn voldaan.

Begrafenisexecuteur

Als de overledene jou benoemd heeft tot begrafenisexecuteur dan hoef je alleen maar de begrafenis of crematie te regelen. De kosten van de uitvaart mag je verhalen op de nalatenschap. Je hebt als begrafenisexecuteur niet de taken en de bevoegdheden die een 'normale' executeur wel heeft. Als begrafenisexecuteur hoef je dus ook geen aangifte erfbelasting in te dienen. Let op! In eerste instantie kan je de gemaakte kosten verhalen op de nalatenschap maar als er niet genoeg geld blijkt te zijn dan moet je bij de erfgenamen aankloppen. Als de erfgenamen niet thuis geven dan heb je als begrafenisexecuteur een probleem. De uitvaartondernemer zal jou als opdrachtgever aanspreken voor de gemaakte kosten. Dat jij het moet terughalen uit de nalatenschap is jou probleem. Om aan te tonen dat je bevoegd bent, heb je een verklaring van executele nodig.