

## Opgave 1

Bernhard Willems (98 jaar) vertelt zijn enige kind Victor dat hij op 12 juni 2020 een testament heeft laten opmaken. Bernhard is sinds enkele jaren weduwnaar.

### Testament

Vandaag, 12 juni 2020, verscheen voor mij, mr. Van der Laar, ..... te Amsterdam:  
Bernhard Antoon Willems.

De verschenen persoon verklaarde de volgende beschikkingen te maken:

### Erfstelling

Ik benoem tot mijn erfgenamen, ieder voor een gelijk deel, mijn enig kind Victor Willems en de Stichting CliniClowns Nederland. Indien mijn kind tegelijk met mij of voor mij overlijdt of zijn erfdeel verwerpt, komt dat erfdeel eveneens toe aan de Stichting CliniClowns Nederland.

- 1p 1 Welk beroep moet er op de stippellijn worden ingevuld?
- A belastinginspecteur
  - B hypotheekadviseur
  - C notaris
  - D rechter

Zoon Victor (71 jaar) weet dat de Stichting CliniClowns is opgenomen in het testament. Hij wil graag weten waar CliniClowns het geld aan besteedt. Uit zijn onderzoek blijkt onder andere:

- De Stichting CliniClowns is een Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI) met als doel het bieden en bevorderen van afleiding, plezier en verlichting aan zieke, kwetsbare kinderen en volwassenen met een zorgbehoefte.
- In de statuten van de CliniClowns is opgenomen dat erfenissen alleen beneficiair worden aanvaard.

- 1p 2 Wat houdt een erfenis beneficiair aanvaarden in?

Verder heeft Victor op de site van de Belastingdienst informatie gevonden over de tarieven van de erfbelasting en de hoogte van de vrijstelling.

**Tarieven erfbelasting**

over het gedeelte van de waarde erfenis	partner, kind	kleinkinderen	overige erfgenamen
€ 0 - € 126.722	10%	18%	30%
€ 126.723 en meer	20%	36%	40%
hoogte van de vrijstelling	bedrag van uw vrijstelling		
U bent:			
echtgenoot, geregistreerd of samenwonend partner	€ 661.328		
kind, pleegkind of stiefkind	€ 20.946		
overige erfgenaam	€ 2.208		

Victor gaat ervan uit dat de totale erfenis bij overlijden van zijn vader € 450.000 zal bedragen. Omdat zijn vader de Stichting CliniClowns in zijn testament heeft opgenomen, ontvangt Victor minder aan erfenis na aftrek van erfbelasting.

- 2p 3 Bereken het bedrag dat Victor, uitgaande van een totale erfenis van € 450.000, na aftrek van erfbelasting minder ontvangt als gevolg van het feit dat zijn vader de Stichting CliniClowns heeft opgenomen in zijn testament.
  
- 2p 4 Hoeveel procent erfbelasting zal de Stichting CliniClowns over de te ontvangen erfenis moeten betalen? Noteer de letter van het juiste antwoord en motiveer het antwoord.
  - a 0%
  - b 30%
  - c tussen 30% en 40%
  - d 40%