



redactie@uitvaartmedia.com

De Edelweissroute geëxecuteerd

In de jurisprudentie kom je na uitspraken van belastingrechters soms herkenbare termen tegen die verbonden worden aan de uitspraken van die rechters. Bekende voorbeelden zijn het 'Van der Steen-arrest' het 'Cessna-arrest' en bijvoorbeeld het 'Charles-Thijmens-arrest'. Ook belastingconstructies kennen dergelijke termen die meestal eindigen op de term 'route'. Voorbeelden hiervan zijn de 'Antillen-route', de 'Cyprus-route' of bijvoorbeeld de 'Kaaimaneilanden-route'. Dit zijn niet alleen bekende en populaire vakantiebestemmingen met een aangenaam klimaat, maar het fiscale klimaat is voor de vermogende belastingplichtige wellicht nog aantrekkelijker.

Een route die de afgelopen twee jaar veel aandacht gekregen heeft in het Parlement en de pers is de zogenoemde 'Edelweissroute'. De edelweiss is een bekend plantje, dat onder andere groeit op de rotsen in de Alpen. De Edelweissroute verwijst naar vermogen in Zwitserland dat bij de afwikkeling van de erfenis wordt verzwegen. Kort samengevat werkt de constructie als volgt: Een Nederlandse belastingplichtige met niet bekend vermogen voor de Nederlandse Belastingdienst informeert een Zwitserse notaris die door de Nederlandse belastingplichtige wordt benoemd tot executeur over dit vermogen, terwijl hij dit vermogen veelal ook verzwijgt voor zijn erfgenamen. De Zwitserse notaris opent een geheime bankrekening en zwijgt vervolgens. Na het overlijden van de belastingplichtige wordt dit vermogen niet in de aangifte Erfbelasting verantwoord. De executeur wacht 12 jaar (dit is de maximale navorderingstermijn voor in het buitenland aangehouden vermogen) en informeert dan de erfgenamen waarbij hij

het verzwegen vermogen vermeerderd met de rente, conform de wens van de overleden belastingplichtige, verdeeld. De fiscus heeft dan het nakijken omdat de navorderingstermijn is verstreken. Althans dit was de situatie tot en met 2011.

Met ingang van 1 januari 2012 is in de Successiewet 1956 de bepaling omtrent de navorderingstermijn voor erfbelasting gewijzigd. Het nieuwe lid 3 van artikel 66 bepaald nu dat 'indien voor de erfbelasting de aangifte over een bestanddeel van het voorwerp van die belasting in het buitenland wordt aangehouden of is opgekomen niet, onjuist of onvolledig is gedaan, vervalt de bevoegdheid tot het vaststellen van een navorderingsaanslag niet'. De Belastingdienst kan nu een aanslag Erfbelasting met boete en rente opleggen als de 12-jaars termijn is vervallen. De Edelweissroute is daarmee definitief afgesloten.

Ook is de executeur nu verplicht om de aangifte Erfbelasting in te dienen. De executeur is hiermee persoonlijk aansprakelijk voor de gevolgen van een onjuiste ingediende aangifte. De gedachte hierbij is dat op het moment dat een executeur hoofdelijk aansprakelijk is, hij niet moedwillig de aanwezigheid van buitenlands vermogen zal willen verzwijgen. Verschillende belangenorganisaties hebben tijdens het wetgevingsproces de vrees geuit dat er geen bonafide executeurs meer bereid zullen zijn om een benoeming tot executeur te aanvaarden nu een executeur levenslang het risico loopt op aansprakelijkheidsstelling.

Wettelijk is daarom vastgelegd dat de aansprakelijkheid van een executeur alleen

dan wordt beperkt voor zover de executeur aannemelijk maakt dat het niet aan hem te wijten is dat de aanslag tot een te laag bedrag is vastgesteld. Duidelijk hierbij wel is dat de executeur zich zal moeten inspannen om alle informatie te verkrijgen die nodig is om op een juiste aangifte Erfbelasting te doen. Op de executeur rust dan ook een zwaarwegende zorgplicht om de aangifte Erfbelasting juist en volledig in te dienen zodat hij zich niet te snel zal kunnen verdisculperen indien de aangifte wel onjuistheden of onvolledigheden bevat.

Ook voor de executeur geldt: resultaten uit het verleden bieden geen garanties voor de toekomst. ■

Pieter Koster is belastingadviseur bij Profinis Accountants & Adviseurs te Urk

.....
***'De Edelweissroute
 verwijst naar
 vermogen in
 Zwitserland dat bij
 de afwikkeling van
 de erfenis wordt
 verzwegen'***
