

Inhoudsopgave Franse nalatenschappen

1. Inleiding

Begripsverandering

2. Nederlandse erfrechtsituatie

Nederlandse erfrechtsituatie van vóór 1 januari 2003

Huidige wettelijke rente

Afwijken van de wettelijke regels van erfrecht door het opmaken van een testament

Legitieme portie

Opmaken en wijzigen van een testament

Defiscalisering van vorderingen

3. Nederlands of Frans erfrecht ?

Wanneer krijgt u te maken met buitenlands erfrecht ?

Verschillende soorten langstlevende testaments in Nederland

Vruchtgebruik testament

Ouderlijke boedelverdeling / wettelijke verdeling

Langstlevende enig erfgenaam

Langstlevende enig erfgenaam met tweetrapsmaking

Situatie vóór 17 augustus 2015

Internationaal Privaatrecht

Conflict met het Franse erfrecht

Franse wettelijke verdeling onder nabestaanden

Voorbeeld

Wijziging Frans erfrecht per 1 januari 2007

Uitleg schema

4. De oplossing: Europese Erfrechtverordening

Europese Erfrechtverordening (EEV) per 17-08-2015

Wat is de gewone verblijfplaats ?

Rechtskeuze uitbrengen via een testament

Doel van de EEV

Inhoud van de EEV

Voorbeeld in de nieuwe situatie

Gewone verblijfplaats en nationaliteit

Toepasselijk recht erfopvolging en de woonplaats

Wat als u geen keuze uitbrengt na 17 augustus 2015

Voordelen

Praktijk

Europese Verklaring van Erfrecht

De EEV en de erfbelasting
U woont in Frankrijk met een oud Nederlands testament

5. Het maken van een rechtskeuze

U kiest voor Frans recht
U kiest voor Nederlands recht
De positie van de samenwoner in het Franse recht
De positie van de samenwoner in het Nederlands recht

6. Huwelijk met internationale aspecten

Is een in het buitenland gesloten huwelijk rechtsgeldig in Nederland ?
Welk huwelijksvermogensregime is van toepassing ?
Het Haags Huwelijksvermogensverdrag
Verdragslanden
Voor wie geldt het verdrag ?
Huwelijksdatum vóór 1 september 1992
Eerste gewone verblijfplaats volgens Nederlandse jurisprudentie
Eerste gewone verblijfplaats volgens Frans recht
Huwelijksdatum op of ná 1 september 1992
Het Franse stelsel van het huwelijksvermogensrecht
Huwelijksvoorwaarden
Hoofdelijke aansprakelijkheid
Immigratie
Naturalisatie en de gevolgen voor het huwelijksvermogensstelsel
U heeft geen gemeenschappelijke eerste woonplaats
Wat te doen als u ongewilde verandering wilt voorkomen
Het maken van een rechtskeuze
Wie kan een rechtskeuze uitbrengen ?
Nationaliteitsland of woonplaatsland
Rechtskeuze en/of huwelijksvoorwaarden
Waaruit kiezen ?
Het verdrag bepaalt waarvoor u een keuze mag uitbrengen
Als er geen huwelijksvoorwaarden en geen rechtskeuze is gemaakt
Hoe brengt u de rechtskeuze uit ?
Registratie en werking van het gekozen stelsel tegenover derden
Registratie van uw keuze
Registratie van huwelijksvoorwaarden naar buitenlands
(niet-Nederlands) recht
Ongewilde verandering voorkomen
Pensioenverevening
Zekerheid met het maken van een rechtskeuze en/of huwelijksvoorwaarden
Terug naar Nederland en de gevolgen voor het huwelijksvermogensstelsel
Waarom een rechtskeuze ?
Voorbeeld
Belangrijk aandachtspunt: Nalatenschap en scheiding
Geldend huwelijksvermogensrecht en werking t.o.v. schuldeisers
Nationaliteitslanden en woonplaatslanden

Gemeenschappelijke nationaliteit
Nederlands wetsvoorstel: "Huwelijksvoorwaarden standaard"

7. Samenwonen, de Pacs en geregistreerd partnerschap

Erkenning

Hoe is de situatie voor samenwoners momenteel geregeld ?

Pacs en geregistreerd partnerschap

Erkenning Nederlands geregistreerd partnerschap in Frankrijk

Fiscale gelijkstelling in de vermogensbelasting

Gepacseerden en de eenmanszaak

Beëindiging van een PACS

De PACS en de verdeling van de bezittingen en schulden

De oude 50/50 regeling

Nieuwe regeling

Verdeling na scheiding van gepacseerden

Franse samenlevingscontract bij de Franse notaris

Pacs in de geboorteakte

Te overleggen documenten

Ontbinding PACS

Certificat de concubinage

Homo Huwelijk

8. Huwelijkse en Partnerschapvoorwaarden

Waarom huwelijks of partnerschapsvoorwaarden ?

Situatie in Frankrijk

Bescherming langstlevende partner

La Communauté universelle (gemeenschap van goederen)

Wanneer is de keuze voor een huwelijkscontract met
verblijvingsbeding interessant ?

Nadeel van zo'n huwelijkscontract als er wel kinderen zijn

De kinderen uit een eerder huwelijk

Afstandsverklaring

Le regime de la séparation de biens (vgl. huwelijkse voorwaarden)

Tussentijdse wijziging van het huwelijksregime

Trouwen in Frankrijk / Trouwen met een Franse vrouw of man

Scheiding en uw in Frankrijk & Droit de partage

Scheiding, splitsing en de Plus Value

Voorbeeld

Afspraken in een echtscheidingsconvenant

Onverdeeld eigendom of "en tontine"

"En indivison"

Voorbeeld

10 jaren eis ook bij communauté universelle

9. Schenking bij leven

Voorbeeld van een "la donation horst part successorale"

Schenken in het zicht van overlijden en de Nederlandse fiscus

Anti-misbruikbepaling
Uitspraak Rechtbank Den Haag 31 juli 2015
Rekenvoorbeeld volgens de rechtbank

10. Het belang van een levenstestament

Misverstand
Een huis in het buitenland
Bewindvoering ondercuratelestelling
Notariële volmacht
Het levenstestament

11. Vruchtgebruik en bloot eigendom

Nederlandse situatie

Vruchtgebruik
Vestiging vruchtgebruik bij leven
 Vestiging van vruchtgebruik na overlijden
 Huur
 Schenking
 Verkoop
 Vruchtgebruik in Frankrijk
 Wettelijke rechten volgens Frans recht van de langstlevende
 (bij huwelijk, pacs of geregistreerd partnerschap)
 Donation entre époux
 Bij schenking aan partner
 De mogelijkheden en nadelen van Frans bloot eigendom
 Oprichting SCI
 Vormen van onroerendgoedbezit in Frankrijk
 Kopen “en viager”
 Enkele termen betreffende het kopen en verkopen “en viager”
 De berekening van de hoogte van de jaarlijkse rente
 Aftrek op de genoten (lijf)rente voor de inkomstenbelasting

12. Aankoop Franse onroerende zaak middels een SCI

Redenen om voor een SCI te kiezen
Kenmerken van een SCI
Verplichtingen bij de oprichting van een SCI
Kosten oprichting SCI
Minimum kapitaal
Het bestuur van een SCI
Administratieve verplichtingen van de SCI
Overdrachtsbelasting bij overdracht van de aandelen van een SCI
Liquidatie SCI
Oprichting van een SCI na de aankoop van een huis
SCI koopt huis
SCI en de fiscale aspecten
Verkoop van een onroerende zaak door een SCI en

de overdrachtsbelasting
Tarieven Plus Value bij verkoop van een onroerende zaak via een SCI
Jaarlijkse aangifte
Franse gemeenschap van goederen
Erfgenamen en de SCI
Prijzen van de aandelen
Verkoop van aandelen in de SCI
Belastbaarheid verkoop aandelen
Aanstellen fiscaal vertegenwoordiger
De SCI en de hypotheek
SCI en gemeubileerde en ongemeubileerde verhuur
Gemeubileerde verhuur
Verhuur Gîte of Chambre d'hôtes
SCI zonder verhuur
SCI-constructie
De Nederlandse fiscus en de SCI
Voorwaarden SCI in box 3
Nog enkele opmerkingen bij de SCI

13. Erf- en schenkbelasting en de Franse fiscus

Ingezetene in Frankrijk
Wanneer wordt u in Frankrijk als ingezetene beschouwd ?
Niet-ingezetene
Erfgenaam ingezetene in Frankrijk
Nederlandse erfbelasting over uw nalatenschap in Frankrijk
Tarieven en vrijstellingen in Frankrijk
Gehandicapte erfgenamen
Tarieven Franse successierechten tussen ouder en kind
Tarieven Franse successierechten tussen broers en zusters
Algehele vrijstelling voor broers en zusters in Frankrijk
Tarieven Franse successierechten tussen familieleden tot de 4^e graad
Tarieven Franse successierechten tussen niet-familieleden
Vrijstelling schenkbelasting in Frankrijk
Franse schenkbelasting
Tarieven Franse schenkbelasting tussen broers en zussen

14. Erf- en schenkbelasting, vanuit Nederlands perspectief

Wanneer betaalt u schenkbelasting in Nederland ?
Krijgt u meerdere schenkingen in 1 jaar
In welk land bent u erfbelasting verschuldigd ?
Uw positie gezien vanuit Nederland
Ouders wonen in Nederland en kinderen wonen in Frankrijk
Erfbelasting bij wettelijke verdeling
Nederlandse defiscalisering van vruchtgebruik en bloot eigendom
in box 3
Indien de erflater niet in Nederland woont
Omzeilen 10 jaarsfictie
Belastingregeling voor het Koninkrijk
Dubbele heffing erfbelasting

Indien een deel van de erfenis in Nederland ligt & recht van overgang
Afschaffing recht van overgang
Indien u een andere nationaliteit heeft aangenomen
Het voorkomen van dubbele belasting
Voorbeeld situaties
Internationale dubbele heffingen bij overlijden
Afgesloten belastingverdragen i.v.m. erfbelasting
Belastingverdrag Nederland-Frankrijk
Besluit er voorkoming van dubbele belastingheffing (DVDB)
Buitenlandse belasting bij nieuw erfrecht of ouderlijke boedelverdeling
Geen vermindering voor buitenlandse belasting over Nederlandse situs-goederen
Ordinary Credit ter voorkoming van dubbele belastingheffing
Tarieven en vrijstelling Nederlands erf- en schenkbelasting
Rekenvoorbeeld
Pensioen en erfbelasting
Erfbelasting over fictieve verkrijgingen
Europees Beroep tegen 10 jaarsfictie
Verruiming vrijstelling Nederlandse schenkbelasting

15. Afwikkeling nalatenschap / aangifte van een nalatenschap

Wat te doen na een overlijden
Europese Verklaring van Erfrecht
Fiscale afhandeling van de nalatenschap
Termijn aangifte successierechten in Frankrijk
Erflater buiten Frankrijk overleden
Erflater binnen Frankrijk overleden
Boeteregeling

16. Voorkoming dubbele belastingheffing middels de ordinary credit-methode

Inleiding
Rekenvoorbeeld
Berekening Nederlandse erfbelasting

17. Vermogensoverheveling via een trust, vanuit Nederlands perspectief

Wat is een trust ?
Keuze uit een *discretionary trust* of een trust zonder beleidsvrijheid
Het trustvermogen en de Nederlandse fiscus
Uitspraak Hoge Raad
Verkrijging door de beneficiaries van de trust
In welk land woont de schenker ?
Omzeiling woonplaatsfictie van 10 jaar
Belastingregeling 10 jaarsfictie (BRK) Aruba, Curacao en Sint Maarten
Schenking door één van de gehuwden, waarvan er één een niet-Nederlander is

Als de trust geen doelvermogen is
Definitie trust volgens de Nederlandse Staatssecretaris van Financiën
Fiscale zekerheid vooraf
Welke stukken dient u te overhandigen ?
De vaststellingsovereenkomst
Inhoud vaststellingsovereenkomst (transparantie-overeenkomst)

18. Terugkeer naar Nederland

Met vermogen terug naar Nederland
Heffingsvrij vermogen
Ouderentoeslag vervalt per 1 januari 2016
Vrijstelling voor een uitvaartverzekering
Kapitaaluitkering uit levensverzekering: overgangsrecht
Bezittingen in box 3
Wat zijn uw bezittingen ?
Wat geeft u aan in box 3 ?
Onverdeelde boedel
Voorbeeld
Welke bezittingen geeft u niet aan in box 3 ?
Welke bezittingen zijn vrijgesteld ?
Schulden in box 3
Drempel voor uw schulden 2015
Wat geeft u aan in box 3 ?
Wat geeft u niet aan in box 3 ?
Vrijstelling contant geld
Aanpassing tarief box 3
Uw eigen bijdrage en langdurige zorg in Nederland
Het CAK
Eigen bijdrage langdurige zorg
Inkomen en uw vermogen
Uw huishouden
Uw indicatie
Mogelijkheden om "opeten" van uw vermogen te voorkomen
Voorwaarden bij schenken op papier
Uw eigen huis en langdurige zorg in Nederland
Bloot eigendom en vruchtgebruik in box III & de eigen bijdrage AWBZ
Defiscalisering bloot eigendom en vruchtgebruik
Bloot eigendom dat voortvloeit uit een testament
Bloot eigendom dat niet voortvloeit uit een testament
Gevolgen voor de AWBZ

19. Overlijden in Frankrijk

Aangifte van overlijden
Uitvaartverzekering en de factuur van de uitvaartondernemer
Vervoer van de overledene
Repatriëring naar Nederland
Internationaal rouwvervoer
Repatriëringskosten naar Nederland

Regels voor internationaal vervoer
Hoe regel je een repatriëring ?
Terugkeer lichaam in Nederland
Repatriëringsverzekering
Laatste rustplaats in Frankrijk; de mogelijkheden
Betaling begraafplaats (concession)
Crematie in Frankrijk
Bestemming van urnen
Uitvaartceremonie in Frankrijk
Kosten begravenis / crematie in Frankrijk
Lichaam ter beschikking stellen van de wetenschap in Frankrijk
In Frankrijk automatisch donor (ja, tenzij wet)
Niet-religieuze uitvaartplechtigheid
Formaliteiten na overlijden
Checklist wat te doen bij overlijden in Frankrijk

20. Uw sociale media pagina's na uw overlijden

Wanneer u beschikt over inloggegevens
Wanneer u niet beschikt over inlog-gegevens
Beheer en opzeggen na overlijden van:

Facebook
Linkedin
Twitter
You Tube
Google
E-mail accounts
Online-accounts
Digitaal eigendom na overlijden
Eigenaar website
Instagram

Hoe wist u digitale sporen ?

Bijlagen

Testament Crématiste
Checklist voor nabestaanden

Nederlandstalige adviseurs bij Erfrecht kwesties en Franse nalatenschappen

Bronnen