

## Opgave 5

---

*Bij deze opgave horen de informatiebronnen 5 en 6.*

De zussen Eva (43) en Sanne (45) zijn de enige wettelijke erfgenamen van hun op 1 april 2021 overleden tante Door. Tante Door had geen partner en geen kinderen.

Eva en Sanne besluiten de erfenis beneficiair te aanvaarden in plaats van zuiver te aanvaarden.

- 2p 19 Noem een reden waarom Eva en Sanne besluiten de erfenis beneficiair te aanvaarden in plaats van zuiver te aanvaarden. Betrek beide vormen van aanvaarden in het antwoord.

In de privéadministratie van tante Door vinden ze terug dat hun tante de stichting Hulphond Nederland (met ANBI-status) steunde. Jaarlijks deed ze een schenking aan deze stichting. Ook zien ze dat hun tante kort voor haar overlijden nog geïnformeerd heeft naar de mogelijkheid om de stichting als erfgenaam aan te wijzen. Het is er niet meer van gekomen om dat te regelen.

- 1p 20 Wat had Tante Door moeten doen om de stichting Hulphond Nederland als erfgenaam aan te wijzen?

Eva en Sanne besluiten dat zij, wanneer ze de erfenis aanvaarden:

- de inboedel van de woning van tante Door onderling verdelen.
- het bedrag op de spaarrekening van tante Door, na betaling van de schulden en de erfbelasting, zullen schenken aan de stichting Hulphond Nederland.

- 1p 21 Noem een financieel voordeel dat de stichting Hulphond Nederland zou hebben gehad van het direct ontvangen van de erfenis ten opzichte van het ontvangen van de schenking van Eva en Sanne.

### **Onderzoek naar de schulden en bezittingen per 1 april 2021**

Het contract met de energiemaatschappij en de zorgverzekeraar is per 1 april 2021 beëindigd. Er moeten nog enkele openstaande schulden worden betaald.

- 2p 22 Bereken per 1 april 2021 het totaal van de openstaande schulden van tante Door bij de energiemaatschappij en bij de zorgverzekeraar (*zie informatiebron 5*).

Eva en Sanne besluiten medio april 2021 de erfenis te aanvaarden.

- 3p **23** Bereken de totale waarde van de erfenis per 1 april 2021 door de bezittingen te verminderen met de schulden.

Ze berichten de stichting Hulphond Nederland dat ze namens hun tante Door een schenking zullen gaan doen. Ze schenken dan het bedrag dat van de spaarrekening van tante Door overblijft nadat alle schulden per 1 april en de te betalen erfbelasting (*zie informatiebron 6*) zijn verrekend.

- 3p **24** Bereken het bedrag dat de stichting Hulphond Nederland van Sanne en Eva zal ontvangen.