

Boom Juridische uitgevers
Postbus 85576
2508 CG Den Haag
T (070) 330 70 33
F (070) 330 70 30
E info@bju.nl
I www.bju.nl

EstateTip

Review

Afl. 2011-29

21 september 2011

De gecertificeerd executeur

Bundesgerichtshof 9 juni 2011 (I ZR 113/10)

Wie de rechtsontwikkeling rondom executeurs in zijn glazen bol wil blijven zien, dient de actualiteit rondom de *Testamentsvollstrecker* op de voet te volgen. Een grote kwestie die bij onze oosterburen speelde, was de vraag in hoeverre executeurs die gecertificeerd zijn, zich als zodanig mogen presenteren. Meer in concreto: of ze van die certificering op hun briefpapier (als beroepsbeoefenaar) melding mogen maken. De advocaat in kwestie had zichzelf op zijn briefpapier in het erfrechtelijke zonnetje gezet met de vermelding: *Zertifizierter Testamentsvollstrecker*.

Het BGH orakelde op 9 juni 2011 (ZEV 2011, Heft 8) als volgt:

‘Gegen einen Hinweis auf die Zertifizierung im Zusammenhang mit der Tätigkeit als Testamentsvollstrecker bestehen danach aus berufs- und wettbewerbsrechtlicher Sicht allerdings *keine Bedenken*.’ (Cursivering van SBS)

Geen ‘bedenken’, en waarom niet?

‘Die Angabe enthält eine Information, die für das rechtssuchende Publikum durchaus von Bedeutung sei. Bei den Werbeadressaten wird dadurch nicht der unzutreffende Eindruck hervorgerufen, das Zertifikat sei von einer amtlichen Stelle ausgestellt worden. Auch die Verwendung der Bezeichnung "Testamentsvollstrecker" ist an sich nicht irreführend oder unsachlich. Der Verkehr erkennt, dass es sich hierbei nicht um eine besondere Berufsbezeichnung, sondern um eine Tätigkeitsbeschreibung handelt.’

Wat verwacht het rechtzoekende publiek?

‘Die angesprochenen Verbraucher erwarten von einem "zertifizierten Testamentsvollstrecker" aber, dass er über besondere *theoretische* Kenntnisse und *praktische Erfahrungen* auf dem Gebiet der Testamentsvollstreckung verfügt. Dies setzt auch bei Rechtsanwälten voraus, dass sie in der Vergangenheit *wiederholt* als Testamentsvollstrecker tätig geworden sind. Es ist daher *irreführend*, wenn Rechtsanwälte *ohne praktische Erfahrung* als Testamentsvollstrecker die Bezeichnung "zertifizierter Testamentsvollstrecker" verwenden. Auch eine *zweimalige Tätigkeit* als Testamentsvollstrecker reicht - so der BGH - nicht aus, um den Erwartungen zu entsprechen, die der Verkehr an einen "zertifizierten Testamentsvollstrecker" stellt.’ (Cursivering van SBS)

Belangrijk is dat het met de erfrechtelijk functionaris niet alleen theoretisch goed zit, maar dat er ook sprake is van praktische ervaring. Logisch. Twee boedeltjes (in een mensenleven) vindt het BGH terecht wat magertjes.

Hebben we ook in Nederland een Testamentsvollstrekkerslijst, een lijst van gecertificeerde executeurs? Jawel, die hebben we en is te vinden op de website van de Stichting Certificering Executeurs (SCE): www.sce-executeurs.nl. Aldaar is te lezen dat er op dit moment 30 gecertificeerde executeurs zijn en dat zij verschillende achtergronden hebben, zoals het notariaat, het bankwezen, de estate planning en de juridische dienstverlening.

En hoe zit het met de Nederlandse vereisten om gecertificeerd executeur te kunnen worden?

De aanvraag van een verzoek tot certificering, wordt geacht tevens een aanmelding van deze persoon als lid van de Vereniging NOVEX (www.novex-executeur.nl) te zijn. De eisen voor toelating tot de certificering zijn:

- a) de aanvrager heeft de leergang executele van de NOVEX gevolgd of een ander door de Stichting geaccrediteerde opleiding;
- b) de aanvrager beschikt over ten minste drie jaren recente relevante werkervaring op het gebied van de executele. De aanvrager overlegt drie verklaringen van executele welke betrekking hebben op de drie voorgaande jaren, dan wel toont op andere wijze de relevante werkervaring aan;
- c) de aanvrager heeft op het toetsingsgesprek met de certificeringcommissie een positieve beoordeling gekregen;
- d) de aanvrager aanvaardt schriftelijk de toepasselijkheid van alle door de Stichting vastgestelde reglementen, voorschriften en besluiten en houdt zich daaraan;
- e) de aansprakelijkheid van de aanvrager jegens het publiek voor zijn werkzaamheden is gedekt door een adequate beroepsaansprakelijkheidsverzekering van tenminste € 1.000.000 per geval of andere financiële waarborgen.

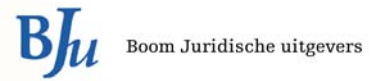
Indachtig het Duitse orakel valt ons oog uiteraard op letter b. De Nederlands gecertificeerd executeur is er na het afwikkelen van twee boedeltjes nog lang niet. En ook niet na het overleggen van hele oude verklaringen van executele. Neen, in de laatste drie jaar, moet hij ten minste drie boedeltjes hebben afgewikkeld. En niet te vergeten letter c: het toetsingsgesprek.

De amateur-executeur zal derhalve in beginsel niet erfrechtelijk gecertificeerd worden. De executele zal door de nieuwe Edelweiss-eisen van vorige week (Belastingplan 2012) sowieso nog meer professionaliseren. Waarom? In het voorgestelde nieuwe artikel 72 SW 1956 worden executeurs *verplicht* om de aangifte erfbelasting altijd te ondertekenen, en wel - gelet op artikel 47 Invorderingswet - met alle hoofdelijke aansprakelijkheid van dien.

Er zal dan ook voor de afwikkeling van de nalatenschap nog vaker een beroep gedaan worden op een *in de erfbelasting onderlegde executeur*. Is dit volgend jaar een nieuw synoniem voor estate planner? En ook voor hem geldt niet alleen bedreven zijn in de theorie, maar ook bedreven zijn in de praktijk.



www.scholsburgerhartschols.nl



www.bju.nl

© 2011 Boom Juridische uitgevers / ScholsBurgerhartSchols

Hoewel de uiterste zorg is besteed aan de inhoud van *EstateTip Review* aanvaarden de uitgever en de redactie geen aansprakelijkheid voor onvolledigheid of onjuistheid.