

Het Nederlands langstlevende beding Uw testament in Frankrijk

U bent in het gelukkige bezit van een vakantiehuis in Frankrijk en wenst dat na uw overlijden het huis vererft aan de langstlevende echtgenoot. U heeft in Nederland een testament gemaakt op de langstlevende waarin de Nederlandse wettelijke verdeling is opgenomen en denkt dat u zo alles heeft geregeld. MAAR: heeft deze wettelijke verdeling in Frankrijk wel het gewenste gevolg?

Langstlevende testament

De wettelijke verdeling werkt als volgt: de langstlevende echtgenoot verkrijgt de eigendom van alle activa en passiva van de nalatenschap en de kinderen een niet-opeisbare vordering ter grootte van hun erfdeel. De langstlevende echtgenoot kan op die manier beschikken over de nalatenschap zonder medewerking van de kinderen.

Conflict

Er bestaat geen erfrechtverdrag tussen Nederland en Frankrijk. Daarom zijn de regels van internationaal privaatrecht van zowel Nederland als Frankrijk van toepassing op uw situatie. Op basis van het Franse internationaal privaatrecht, is op de vererving van uw huis het recht van de plaats van ligging van toepassing. Een woning in Frankrijk vererft dus conform Frans erfrecht. Conform het Nederlandse internationaal privaatrecht is, wanneer u de Nederlandse nationaliteit heeft en u in Nederland woonde op het moment van uw overlijden, het Nederlandse recht van toepassing op de vererving van uw hele nalatenschap. Er ontstaat een conflict: Frankrijk verwijst naar Frans recht, Nederland verwijst naar Nederlands recht. In dit conflict wijkt het Nederlandse recht voor het Franse recht.

Conclusie: uw huis in Frankrijk vererft conform het Franse recht.

Uitvoerbaar?

Kinderen hebben in Frankrijk sterke (legitieme) rechten: zij delen vanaf het

moment van overlijden direct mee in de nalatenschap. Bij de Nederlandse wettelijke verdeling krijgen zij nog niks in handen bij het eerste overlijden. Is de wettelijke verdeling dan wel uitvoerbaar voor uw huis in Frankrijk?

Uw Nederlandse testament is in Frankrijk geldig qua vorm, maar de Nederlandse wettelijke verdeling past niet in het systeem van het Franse recht. Het maakt een inbreuk op de Franse legitieme rechten die de kinderen hebben. Echter, in het geval de kinderen akkoord gaan met de wettelijke verdeling en afstand doen van hun recht om een actie in te stellen tegen de langstlevende inzake de schending van hun (legitieme) rechten, kunt u mogelijk met uw Nederlandse testament het gewenste gevolg bereiken.

Fiscaal

Onduidelijk is hoe de Franse fiscus de uitvoering van de Nederlandse wettelijke verdeling in Frankrijk behandelt. De vererving tussen echtgenoten is in Frankrijk vrij van erfbelasting, daar zie ik geen problemen. Het is de vraag of en hoe de niet opeisbare vordering van kinderen op hun ouder bij het eerste overlijden in Frankrijk wordt belast.

Met enige mitsen en maren is uw Nederlandse testament in Frankrijk uitvoerbaar. U dient er echter wel rekening mee te houden dat de uitvoering altijd gecompliceerder zal zijn dan bij een testamentaire regeling die aansluit bij het Franse erfrecht.



*Mr A.D.G. Heering,
Heering Associates, fiscaal-juridisch
adviseurs gespecialiseerd in grens-
overschrijdende (onroerend-goed)
transacties, internationaal
familie recht en estate planning.*