



Aangifte 2024 Erfbelasting

Waarom dit formulier?

Met dit formulier doet u aangifte erfbelasting voor een overlijden in 2024 voor alle personen en instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap. Dit zijn verkrijgers.

Doet u liever online aangifte? In de meeste gevallen kunt u online aangifte doen op Mijn Belastingdienst. U logt in op Mijn Belastingdienst via belastingdienst.nl/erfbelasting. Daar leest u ook hoe online aangifte doen werkt.

Wie moet aangifte doen?

Is er iemand als executeur aangewezen in het testament? En heeft die persoon geaccepteerd om executeur te zijn? Dan doet de executeur aangifte erfbelasting.

Is er geen executeur? Dan moeten de erfgenamen voor zichzelf en voor andere verkrijgers aangifte doen. Andere verkrijgers zijn bijvoorbeeld een kind die een beroep doet op de legitieme portie of een persoon of instelling die een legaat krijgt.

Wanneer moet de aangifte erfbelasting binnen zijn?

De aangifte erfbelasting moet vóór de datum die in de aangiftesbrief staat bij ons binnen zijn. Deze datum ligt 8 maanden na de overlijdensdatum. Lukt dit niet? Dan kunt u uitstel aanvragen. Op belastingdienst.nl/erfbelasting leest u hoe u dit regelt.

Niet op tijd? Dan betaalt u belastingrente

U moet vanaf 8 maanden na de overlijdensdatum belastingrente betalen. Dat moet ook als u uitstel hebt gekregen.

Belastingrente beperken of voorkomen

Als uw aangifte juist, volledig en op tijd bij ons binnen is, betaalt u geen belastingrente. U kunt ook een verzoek doen voor een voorlopige aanslag. Dan betaalt u mogelijk alleen belastingrente als het bedrag van de definitieve aanslag hoger is dan het bedrag van de voorlopige aanslag. Dit verzoek moet dan wel binnen 8 maanden na de overlijdensdatum bij ons binnen zijn.

Alleen als er sprake is van een bijzondere situatie, kunnen we de aangiftetermijn verlengen zonder dat we belastingrente berekenen. Op belastingdienst.nl/erfbelasting leest u in welke situaties dit kan.

Hoeveel erfbelasting betaalt u?

Op belastingdienst.nl/erfbelasting kunt u de erfbelasting berekenen. Beantwoord de vragen in ons hulpmiddel en u ziet of én hoeveel erfbelasting u ongeveer moet betalen.

Hoe vult u het aangifteformulier in?

- Vul de gegevens in zoals ze waren op de dag van overlijden.
- Rond alle bedragen af op hele euro's naar beneden (voorbeeld: € 1.350,99 = € 1.350).

Lees de toelichting

De toelichting bij de aangifte erfbelasting kan u helpen bij het invullen van de aangifte. In de toelichting vindt u:

- algemene informatie over de erfbelasting
- een overzicht van gegevens die u nodig hebt om de aangifte in te vullen
- uitleg bij de vragen in dit aangifteformulier
- rekenhulpen en tabellen
Deze hebt u bij sommige vragen nodig om te bepalen welke bedragen u moet invullen.
- een begrippenlijst

Ga naar belastingdienst.nl/erfbelasting om de toelichting te downloaden.

Te weinig ruimte bij een vraag om alle gegevens in te vullen?

Maak dan 1 of meer kopieën van de bladzijde waarop deze vraag staat. De gegevens die u niet meer kunt invullen op die bladzijde, vult u in op de kopieën. Schrijf op iedere kopie het burgerservicenummer (bsn) van de overledene. Stuur de kopieën als bijlage mee met het aangifteformulier.

Hoe stuurt u het aangifteformulier terug?

Stuur het ingevulde en ondertekende aangifteformulier terug naar:

Belastingdienst/kantoor Eindhoven
Antwoordnummer 14660
5600 WK Eindhoven

Let op!

Stuur alle bladzijden van het aangifteformulier naar ons terug, ook de bladzijden met vragen die u niet hoeft in te vullen. Onvolledige aangiften kunnen wij niet verwerken. U moet de aangifte dan opnieuw insturen.

Tip!

Maak een kopie van het ingevulde aangifteformulier voor uw administratie.

Privacy

Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy. Op belastingdienst.nl/privacy staat hoe wij dat doen.

1 Gegevens van de overledene

Vul hier de gegevens in van de overledene.

1a Voorletter(s), tussen-voegsel(s) en achternaam

Bsn overledene Overlijdensdatum - - 2 0 2 4

1b Was de overledene getrouwd of had de overledene een geregistreeerde partner op het moment van overlijden? Nee. Ga verder met vraag 1c.

Ja

Hadden de overledene en diens echtgenoot of geregistreeerde partner huwelijkse of partnerschapsvoorwaarden laten vastleggen in een notariële akte? Nee. Ga verder met vraag 1c.

Ja. Stuur een kopie van de akte mee met de aangifte.

Hadden de overledene en diens partner een finaal verrekenbeding? Nee

Ja

Datum huwelijkse of partnerschapsvoorwaarden - -

1c Had de overledene kinderen? Nee. Ga verder met vraag 1d.

Ja

Is 1 van deze kinderen eerder overleden dan de overledene voor wie u nu aangifte doet? Nee. Ga verder met vraag 1d.

Ja

Had dit overleden kind zelf kinderen? Nee

Ja

1d Had de overledene een testament? Nee. Ga verder met vraag 2.

Ja. Vul de gegevens in van de notaris die het testament heeft opgemaakt en de datum van het testament.

Protocolnummer notaris

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Vestigingsplaats

Datum van het testament of van de laatste wijziging - -



2 Gegevens gemachtigde

Vul de gegevens van de gemachtigde in. De gemachtigde is degene die namens 1 of meerdere personen en/of instellingen aangifte doet. Het invullen van een telefoonnummer of e-mailadres is niet verplicht, maar wel handig. Dan kunnen wij u makkelijker vragen stellen of uitleg geven.

2a Vul 1 van de 3 in: het bsn of RSIN van de gemachtigde, het beconnummer van de adviseur of het protocolnummer van de notaris.

Bsn/RSIN gemachtigde

Beconnummer adviseur

Protocolnummer notaris Lees ook de toelichting bij vraag 1d.

2b Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam gemachtigde

Naam instelling (bijvoorbeeld een notariskantoor)

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Telefoonnummer

E-mailadres

3 Voor wie doet u aangifte?

3a Heeft de overledene in het testament een executeur aangewezen om de erfenis af te handelen? Dan moet de executeur aangifte doen voor alle personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers). Lees de toelichting bij vraag 3.

Ik ben executeur en doe aangifte voor alle personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers). Geef aan voor hoeveel verkrijgers u aangifte doet. Bent u zelf ook verkrijger? Tel uzelf dan ook mee. Ga naar vraag 3c.

Is er geen executeur aangewezen? Kruis dan aan welke situatie voor u geldt.

Ik ben erfgenaam en ben gemachtigd om aangifte te doen voor meerdere personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers). Geef aan voor hoeveel verkrijgers u aangifte doet. Tel uzelf ook mee.

Ik ben erfgenaam en doe samen met andere erfgenamen aangifte. Geef het aantal personen en/of instellingen aan die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers). Tel uzelf ook mee.

Ik ben erfgenaam en doe alleen aangifte voor mijzelf.

Ik ben geen erfgenaam, maar ben gemachtigd om aangifte te doen. Geef aan voor hoeveel verkrijgers u aangifte doet.



.....

3 Voor wie doet u aangifte? (vervolg)
Voor wie doet u geen aangifte?

- 3b Zijn er verkrijgers voor wie u **geen** aangifte doet? Nee. Ga naar vraag 3c.
 Ja. Vul hieronder de gegevens in van de verkrijgers waarvoor u geen aangifte doet. Gaat het om een instelling? Vul dan de naam van de instelling in bij 'achternaam'. Het invullen van een bsn is niet verplicht, maar wel handig voor ons.

Verkrijger 1

Bsn/RSIN
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
 en achternaam

Krijgt deze verkrijger waarvoor u geen aangifte doet het hele vermogen? Nee Ja

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie (wettelijke erfdeel)? Nee Ja

Verkrijger 2

Bsn/RSIN
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
 en achternaam

Krijgt deze verkrijger waarvoor u geen aangifte doet het hele vermogen? Nee Ja

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie (wettelijke erfdeel)? Nee Ja

Verkrijger 3

Bsn/RSIN
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
 en achternaam

Krijgt deze verkrijger waarvoor u geen aangifte doet het hele vermogen? Nee Ja

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie (wettelijke erfdeel)? Nee Ja

Verkrijger 4

Bsn/RSIN
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
 en achternaam

Krijgt deze verkrijger waarvoor u geen aangifte doet het hele vermogen? Nee Ja

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie (wettelijke erfdeel)? Nee Ja



3 Voor wie doet u aangifte? (vervolg)

Naar wie wilt u dat wij de aanslag erfbelasting sturen?

- 3c Stuur naar iedere verkrijger van (een deel van) de erfenis een eigen belastingaanslag.
- Stuur de belastingaanslag(en) naar de executeur of naar de erfgenaam die ook namens andere personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers) aangifte heeft gedaan; dit mag ook de gemachtigde zijn. Wij sturen de aanslag(en) naar het adres dat u bij vraag 2 hebt ingevuld.

Ondertekening door executeur of gemachtigde

Onderteken deze aangifte als volgt:

- Bent u executeur? Dan moet u aangifte doen voor alle personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers). U ondertekent als enige dit aangifteformulier.
- Bent u gemachtigde? Dan ondertekent u dit aangifteformulier voor de personen door wie u gemachtigd bent. Zij hoeven het aangifteformulier niet zelf te ondertekenen.
- Bent u erfgenaam en doet u samen met andere erfgenamen aangifte? Dan moeten de erfgenamen het aangifteformulier zelf ondertekenen bij vraag 4g.
- Bent u erfgenaam en doet u alleen voor uzelf aangifte? Dan ondertekent u het aangifteformulier zelf bij vraag 4g.

- 3d Bent u executeur of gemachtigde? Nee. Ga verder naar vraag 4.
- Ja

3e Gegevens van de executeur of gemachtigde

Bsn/RSIN

Protocolnummer

(als de executeur ook notaris is)

Beconnummer van de adviseur

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Naam instelling (bijvoorbeeld een notariskantoor)

Datum

 - -

Uw handtekening

4 Gegevens verkrijgers

Op dit formulier staan invulvakken voor 4 verkrijgers (4 keer vraag 4a t/m 4g).

Doet u aangifte voor meer dan 4 verkrijgers? Maak dan een kopie van deze niet-ingevulde bladzijden met de vragen 4a t/m 4g.

Zet op elke kopie bovenaan eerst het bsn van de overledene.

Let op! Verkrijgers zijn alle personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap van de overledene.

Lees ook de toelichting bij 1.1 in onderdeel A.



4 Gegevens verkrijgers

Gegevens verkrijger. Vul voor iedere verkrijger de vragen 4a t/m 4g apart in.

4a Vul de gegevens in van de persoon of instelling.

Gegevens persoon

Bsn persoon

Heeft deze verkrijger geen bsn? Lees dan de toelichting bij vraag 4a.

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam persoon

Geboortedatum

Nog geen geboortedatum en bsn bekend? Lees de toelichting bij vraag 4a.

Gegevens instelling

RSIN instelling

Naam instelling

4b Adresgegevens

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en
toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Relatie met de overledene

4c Wat is de relatie van deze verkrijger met de overledene? In onderdeel D van de toelichting vindt u uitleg over de relaties waaruit u kunt kiezen.

Echtgenoot of geregistreerde partner

Pleegkind

Samenwoner zonder notariële akte

Kleinkind

Stonden de verkrijger en de overledene tot de
overlijdensdatum minstens 5 jaar op hetzelfde adres
ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP) of
een vergelijkbare administratie buiten Nederland?

Nee

Ja

Achterkleinkind

Samenwoner met notariële akte

Algemeen nut beogende
instelling (ANBI)

Is het samenlevingscontract minstens 6 maanden
voor het overlijden opgesteld?

Nee

Ja

Sociaal belang behartigende
instelling (SBBI)

Datum notariële samenlevingsovereenkomst

Anders

Ouder

Ex-partner (als er bij de echtscheiding afspraken zijn gemaakt over de erfenis)

Kind of stiefkind

Kind met een beperking

Let op! Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling.
Zie de begrippenlijst in onderdeel D van de toelichting.



.....

4 Gegevens verkrijgers (vervolg)
Erfdelen, legaten en legitieme portie

4d Wat is het erfdeel van deze verkrijger? Geef het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4, of als percentage. Krijgt deze verkrijger alleen een legaat of doet deze verkrijger een beroep op zijn legitieme portie? Vul dan 0/1 in.

Breuk /

Percentage , %

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie?
 Lees de toelichting bij vraag 4d.

Nee

Ja

Is er sprake van vruchtgebruik?

Nee

Ja

Vraagt de partner van de overledene of iemand anders die het vruchtgebruik van de woning krijgt om uitstel van betaling?

Nee

Ja

Waarde van het vruchtgebruik
 Gebruik Tabel C in de toelichting om deze waarde te berekenen.

€

Heeft deze verkrijger een partner die ook een erfdeel of een legaat van de overledene krijgt?

Nee

Ja. Naam van partner

Bsn partner

Is er sprake van een tweetrapstestament waarin deze verkrijger staat vermeld als bezwaarde? Dit heet ook wel tweetrapsmaking of fidei commis. Lees de toelichting bij vraag 4d.

Nee

Ja

Ga verder met vraag 4e.



4 Gegevens verkrijgers (vervolg)
Erfdelen, legaten en legitieme portie (vervolg)

4e Krijgt deze verkrijger 1 of meer legaten van de overledene?
 Er bestaan 'legaten vrij van recht' en 'legaten niet vrij van recht'. Een verkrijger kan beide krijgen. Lees de toelichting bij vraag 4e.

- Nee. Ga verder met vraag 4g.
- Ja. Specificeer hieronder alle legaten die deze verkrijger krijgt.

Specificatie legaat 1

Omschrijving van het legaat _____

Waarde van het legaat € _____

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger? Nee Ja. Bsn andere verkrijger _____

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Specificatie legaat 2

Omschrijving van het legaat _____

Waarde van het legaat € _____

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger? Nee Ja. Bsn andere verkrijger _____

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Specificatie legaat 3

Omschrijving van het legaat _____

Waarde van het legaat € _____

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger? Nee Ja. Bsn andere verkrijger _____

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Inbreng van een schenking in de nalatenschap

4f Omschrijving van de inbreng. Lees de toelichting bij vraag 4f. _____

Waarde van de inbreng € _____

Ondertekening door de verkrijger. Als de executeur of de gemachtigde aangifte doet, hoeft de verkrijger niet zelf te ondertekenen.

4g Datum _____

Handtekening verkrijger _____



4 Gegevens verkrijgers

Gegevens verkrijger. Vul voor iedere verkrijger de vragen 4a t/m 4g apart in.

4a Vul de gegevens in van de persoon of instelling.

Gegevens persoon

Bsn persoon *Heeft deze verkrijger geen bsn? Lees dan de toelichting bij vraag 4a.*

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam persoon

Geboortedatum - - *Nog geen geboortedatum en bsn bekend? Lees de toelichting bij vraag 4a.*

Gegevens instelling

RSIN instelling

Naam instelling

4b Adresgegevens

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode *In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.*

Relatie met de overledene

4c Wat is de relatie van deze verkrijger met de overledene? *In onderdeel D van de toelichting vindt u uitleg over de relaties waaruit u kunt kiezen.*

- Echtgenoot of geregistreerde partner
- Samenwoner zonder notariële akte
Stonden de verkrijger en de overledene tot de overlijdensdatum minstens 5 jaar op hetzelfde adres ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP) of een vergelijkbare administratie buiten Nederland? Nee Ja
- Samenwoner met notariële akte
Is het samenlevingscontract minstens 6 maanden voor het overlijden opgesteld? Nee Ja
Datum notariële samenlevingsovereenkomst - -
- Ouder
- Ex-partner *(als er bij de echtscheiding afspraken zijn gemaakt over de erfenis)*
- Kind of stiefkind
- Kind met een beperking
Let op! *Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling. Zie de begrippenlijst in onderdeel D van de toelichting.*
- Pleegkind
- Kleinkind
- Achterkleinkind
- Algemeen nut beogende instelling (ANBI)
- Sociaal belang behartigende instelling (SBBI)
- Anders



4

Gegevens verkrijgers (vervolg)

Erfdelen, legaten en legitieme portie

4d Wat is het erfdeel van deze verkrijger? Geef het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4, of als percentage. Krijgt deze verkrijger alleen een legaat of doet deze verkrijger een beroep op zijn legitieme portie? Vul dan 0/1 in.

Breuk /

Percentage , %

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie?
Lees de toelichting bij vraag 4d.

Nee
 Ja

Is er sprake van vruchtgebruik?

Nee
 Ja

Vraagt de partner van de overledene of iemand anders die het vruchtgebruik van de woning krijgt om uitstel van betaling?

Nee
 Ja

Waarde van het vruchtgebruik
Gebruik Tabel C in de toelichting om deze waarde te berekenen.

€

Heeft deze verkrijger een partner die ook een erfdeel of een legaat van de overledene krijgt?

Nee
 Ja. Naam van partner

Bsn partner

Is er sprake van een tweestaptestament waarin deze verkrijger staat vermeld als bezwaarde? Dit heet ook wel tweestapmaking of fidei commiss. Lees de toelichting bij vraag 4d.

Nee
 Ja

Ga verder met vraag 4e.



.....

4 Gegevens verkrijgers (vervolg)
Erfdelen, legaten en legitieme portie (vervolg)

4e Krijgt deze verkrijger 1 of meer legaten van de overledene?
 Er bestaan 'legaten vrij van recht' en 'legaten niet vrij van recht'. Een verkrijger kan beide krijgen. Lees de toelichting bij vraag 4e.

- Nee. Ga verder met vraag 4g.
- Ja. *Specificeer hieronder alle legaten die deze verkrijger krijgt.*

Specificatie legaat 1

Omschrijving van het legaat

.....

Waarde van het legaat

€

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger?

- Nee Ja. Bsn andere verkrijger

.....

Is dit legaat vrij van recht?

- Nee Ja

Is dit legaat aanvaard?

- Nee Ja

Specificatie legaat 2

Omschrijving van het legaat

.....

Waarde van het legaat

€

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger?

- Nee Ja. Bsn andere verkrijger

.....

Is dit legaat vrij van recht?

- Nee Ja

Is dit legaat aanvaard?

- Nee Ja

Specificatie legaat 3

Omschrijving van het legaat

.....

Waarde van het legaat

€

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger?

- Nee Ja. Bsn andere verkrijger

.....

Is dit legaat vrij van recht?

- Nee Ja

Is dit legaat aanvaard?

- Nee Ja

Inbreng van een schenking in de nalatenschap

4f Omschrijving van de inbreng. Lees de toelichting bij vraag 4f.

.....

Waarde van de inbreng

€

Ondertekening door de verkrijger. Als de executeur of de gemachtigde aangifte doet, hoeft de verkrijger niet zelf te ondertekenen.

4g Datum

..... - -

Handtekening verkrijger

.....



4 Gegevens verkrijgers

Gegevens verkrijger. Vul voor iedere verkrijger de vragen 4a t/m 4g apart in.

4a Vul de gegevens in van de persoon of instelling.

Gegevens persoon

Bsn persoon

Heeft deze verkrijger geen bsn? Lees dan de toelichting bij vraag 4a.

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam persoon

Geboortedatum

Nog geen geboortedatum en bsn bekend? Lees de toelichting bij vraag 4a.

Gegevens instelling

RSIN instelling

Naam instelling

4b Adresgegevens

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en
toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Relatie met de overledene

4c Wat is de relatie van deze verkrijger met de overledene? In onderdeel D van de toelichting vindt u uitleg over de relaties waaruit u kunt kiezen.

Echtgenoot of geregistreerde partner

Pleegkind

Samenwoner zonder notariële akte

Kleinkind

Stonden de verkrijger en de overledene tot de
overlijdensdatum minstens 5 jaar op hetzelfde adres
ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP) of
een vergelijkbare administratie buiten Nederland?

Nee

Ja

Achterkleinkind

Samenwoner met notariële akte

Is het samenlevingscontract minstens 6 maanden
voor het overlijden opgesteld?

Nee

Ja

Algemeen nut beogende
instelling (ANBI)

Sociaal belang behartigende
instelling (SBBI)

Datum notariële samenlevingsovereenkomst

Anders

Ouder

Ex-partner (als er bij de echtscheiding afspraken zijn gemaakt over de erfenis)

Kind of stiefkind

Kind met een beperking

Let op! Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling.
Zie de begrippenlijst in onderdeel D van de toelichting.



4 Gegevens verkrijgers (vervolg)
Erfdelen, legaten en legitieme portie

4d Wat is het erfdeel van deze verkrijger? Geef het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4, of als percentage. Krijgt deze verkrijger alleen een legaat of doet deze verkrijger een beroep op zijn legitieme portie? Vul dan 0/1 in.

Breuk /

Percentage , %

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie?

Nee

Ja

Lees de toelichting bij vraag 4d.

Is er sprake van vruchtgebruik?

Nee

Ja

Vraagt de partner van de overledene of iemand anders die het vruchtgebruik van de woning krijgt om uitstel van betaling?

Nee

Ja

Waarde van het vruchtgebruik

Gebruik Tabel C in de toelichting om deze waarde te berekenen.

€

Heeft deze verkrijger een partner die ook een erfdeel of een legaat van de overledene krijgt?

Nee

Ja. Naam van partner

Bsn partner

Is er sprake van een tweestaptestament waarin deze verkrijger staat vermeld als bezwaarde? Dit heet ook wel tweestapmaking of fidei commiss. Lees de toelichting bij vraag 4d.

Nee

Ja

Ga verder met vraag 4e.



4 Gegevens verkrijgers (vervolg)
Erfdelen, legaten en legitieme portie (vervolg)

4e Krijgt deze verkrijger 1 of meer legaten van de overledene?
 Er bestaan 'legaten vrij van recht' en 'legaten niet vrij van recht'. Een verkrijger kan beide krijgen. Lees de toelichting bij vraag 4e.

- Nee. Ga verder met vraag 4g.
 Ja. Specificeer hieronder alle legaten die deze verkrijger krijgt.

Specificatie legaat 1

Omschrijving van het legaat _____

Waarde van het legaat € _____

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger? Nee Ja. Bsn andere verkrijger _____

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Specificatie legaat 2

Omschrijving van het legaat _____

Waarde van het legaat € _____

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger? Nee Ja. Bsn andere verkrijger _____

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Specificatie legaat 3

Omschrijving van het legaat _____

Waarde van het legaat € _____

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger? Nee Ja. Bsn andere verkrijger _____

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Inbreng van een schenking in de nalatenschap

4f Omschrijving van de inbreng. Lees de toelichting bij vraag 4f. _____

Waarde van de inbreng € _____

Ondertekening door de verkrijger. Als de executeur of de gemachtigde aangifte doet, hoeft de verkrijger niet zelf te ondertekenen.

4g Datum _____ - _____ - _____

Handtekening verkrijger _____



.....

4 Gegevens verkrijgers
Gegevens verkrijger. Vul voor iedere verkrijger de vragen 4a t/m 4g apart in.

4a Vul de gegevens in van de persoon of instelling.

Gegevens persoon

Bsn persoon *Heeft deze verkrijger geen bsn? Lees dan de toelichting bij vraag 4a.*
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
 en achternaam persoon
 Geboortedatum *Nog geen geboortedatum en bsn bekend? Lees de toelichting bij vraag 4a.*

Gegevens instelling

RSIN instelling
 Naam instelling

4b Adresgegevens

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en toevoeging
 Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer
 Postcode en plaats
 Landcode *In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.*

Relatie met de overledene

4c Wat is de relatie van deze verkrijger met de overledene? *In onderdeel D van de toelichting vindt u uitleg over de relaties waaruit u kunt kiezen.*

- Echtgenoot of geregistreerde partner
- Samenwoner zonder notariële akte
 Stonden de verkrijger en de overledene tot de overlijdensdatum minstens 5 jaar op hetzelfde adres ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP) of een vergelijkbare administratie buiten Nederland? Nee Ja
- Samenwoner met notariële akte
 Is het samenlevingscontract minstens 6 maanden voor het overlijden opgesteld? Nee Ja
 Datum notariële samenlevingsovereenkomst - -
- Ouder
- Ex-partner *(als er bij de echtscheiding afspraken zijn gemaakt over de erfenis)*
- Kind of stiefkind
- Kind met een beperking
Let op! *Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling. Zie de begrippenlijst in onderdeel D van de toelichting.*
- Pleegkind
- Kleinkind
- Achterkleinkind
- Algemeen nut beogende instelling (ANBI)
- Sociaal belang behartigende instelling (SBBI)
- Anders



4 Gegevens verkrijgers (vervolg)
Erfdelen, legaten en legitieme portie

4d Wat is het erfdeel van deze verkrijger? Geef het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4, of als percentage. Krijgt deze verkrijger alleen een legaat of doet deze verkrijger een beroep op zijn legitieme portie? Vul dan 0/1 in.

Breuk /

Percentage , %

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie?

Nee
 Ja

Lees de toelichting bij vraag 4d.

Is er sprake van vruchtgebruik?

Nee
 Ja

Vraagt de partner van de overledene of iemand anders die het vruchtgebruik van de woning krijgt om uitstel van betaling?

Nee
 Ja

Waarde van het vruchtgebruik
 Gebruik Tabel C in de toelichting om deze waarde te berekenen.

€

Heeft deze verkrijger een partner die ook een erfdeel of een legaat van de overledene krijgt?

Nee
 Ja. Naam van partner

Bsn partner

Is er sprake van een tweetrapstestament waarin deze verkrijger staat vermeld als bezwaarde? Dit heet ook wel tweetrapsmaking of fidei commis. Lees de toelichting bij vraag 4d.

Nee
 Ja

Ga verder met vraag 4e.



4 Gegevens verkrijgers (vervolg)
Erfdelen, legaten en legitieme portie (vervolg)

4e Krijgt deze verkrijger 1 of meer legaten van de overledene?
 Er bestaan 'legaten vrij van recht' en 'legaten niet vrij van recht'. Een verkrijger kan beide krijgen. Lees de toelichting bij vraag 4e.

- Nee. Ga verder met vraag 4g.
 Ja. Specificeer hieronder alle legaten die deze verkrijger krijgt.

Specificatie legaat 1

Omschrijving van het legaat _____

Waarde van het legaat € _____

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger? Nee Ja. Bsn andere verkrijger _____

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Specificatie legaat 2

Omschrijving van het legaat _____

Waarde van het legaat € _____

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger? Nee Ja. Bsn andere verkrijger _____

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Specificatie legaat 3

Omschrijving van het legaat _____

Waarde van het legaat € _____

Komt dit legaat ten laste van een andere verkrijger? Nee Ja. Bsn andere verkrijger _____

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Inbreng van een schenking in de nalatenschap

4f Omschrijving van de inbreng. Lees de toelichting bij vraag 4f. _____

Waarde van de inbreng € _____

Ondertekening door de verkrijger. Als de executeur of de gemachtigde aangifte doet, hoeft de verkrijger niet zelf te ondertekenen.

4g Datum _____ - _____ - _____

Handtekening verkrijger _____



5 Samenstelling van de erfenis

Bij deze vragen geeft u de waarde aan van alle bezittingen en schulden die de overledene had op de overlijdensdatum, zoals een woning, een bankrekening, een aandelenpakket of een hypotheek. Dit noemen wij ook wel 'vermogensbestanddelen'.

Hoe vult u deze vraag in?

Vul bij de vragen die van toepassing zijn, een bedrag in. Bij vragen die niet van toepassing zijn, hoeft u niets in te vullen. Weet u niet zeker of een vraag van toepassing is? Lees dan de toelichting voor meer informatie.

Let op!

Was de overledene wel eigenaar van een vermogensbestanddeel, maar had iemand anders het recht van vruchtgebruik van dit vermogensbestanddeel? Bereken dan de waarde van de blote eigendom van dit vermogensbestanddeel met tabel C in de toelichting.

Is er te weinig ruimte om alle gegevens in te vullen? Maak dan 1 of meer kopieën van die bladzijde en vul de gegevens die u niet kwijt kunt in op de kopie(ën). Schrijf op elke kopie het bsn van de overledene en stuur ze als bijlage mee met uw aangifte.

Waarde van de bezittingen

5a Woning of andere onroerende zaak

Vul hier alle onroerende zaken in die de overledene had in het binnenland en buitenland, inclusief een landgoed dat valt onder de Natuurschoonwet (NSW) en een ter beschikking gesteld pand. Vul voor elke woning of andere onroerende zaak onderstaande vragen apart in. Maak kopieën van de bladzijden die u nodig hebt en schrijf op elke kopie het bsn van de overledene. **Let op!** Vul bij een pand met meerdere functies voor elk van deze functies apart de onderstaande vragen in. Gaat het bijvoorbeeld om een winkel met daarboven een woning? Dan vult u dit deel van de aangifte eenmaal voor de winkel en eenmaal voor de woning in.

5a.1 Adres in Nederland

Straat, huisnummer en toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Geen adres bekend?

Vul dan de kadastrale perceelaanduiding in.

- 5a.2 Is de onroerende zaak een woning? Nee. Ga verder met vraag 5a.5.
 Ja

- 5a.3 Is de woning een serviceflat? Nee
Lees de toelichting bij vraag 5a.3. Ja

- 5a.4 Kan de woning afzonderlijk verkocht worden? Nee, de woning maakt deel uit van een groter complex en kan niet afzonderlijk verkocht worden.
 Ja, de woning kan afzonderlijk verkocht worden.

- 5a.5 WOZ-waarde of waarde in het economisch verkeer
Voor woningen vult u de WOZ-waarde in. Voor bijvoorbeeld bedrijfspanden, een onbebouwd stuk grond of een onroerende zaak in het buitenland, vult u de waarde in het economisch verkeer in.
Let op! Vul ook vraag 5c.1 in.



5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)
Waarde van de bezittingen (vervolg)

5b Waardeverminderende factoren woning

Lees de toelichting bij vraag 5b.

5b.1 Werd de woning verhuurd of verpacht? Nee. Ga verder met vraag 5b.2. Ja

Is de woning tijdelijk verhuurd? Nee Ja

Is een verkrijger of diens partner de huurder of pachter van de woning? Nee Ja

Is de woning verhuurd aan een gelieerde partij? Nee Ja

Jaarlijkse huur of pacht € _____

Was de huur of pacht marktconform? Nee Ja

Werd de woning in zijn geheel verhuurd of verpacht? Nee. Oppervlakte van de hele woning _____ m²

Oppervlakte van het verhuurde of verpachte deel _____ m²

Ja

5b.2 Ging het om een woning met erfpacht? Nee Ja. Waarde van de erfpacht _____ €

Einddatum van de erfpacht (niet verplicht) _____ - _____ - _____

5c.1 Waarde onroerende zaak, na de waardeverminderende factoren

Vul de totale waarde in van de onroerende zaak, na aftrek van waardeverminderende factoren zoals verhuur, verpacht of erfpacht. Maak voor de berekening gebruik van tabel B in de toelichting.

Waarde onroerende zaak na aftrek van de waardeverminderende factoren, gemeenschappelijk € _____

Waarde onroerende zaak na aftrek van de waardeverminderende factoren, privé € _____

5c.2 Rust er vruchtgebruik op de onroerende zaak? Nee Ja. Vul in: Het bedrag van de blote eigendom. Lees de toelichting bij vraag 5c.2. € _____

5d Ter beschikking gesteld pand

Was de onroerende zaak door de overledene ter beschikking gesteld aan een onderneming? Nee. Ga verder met vraag 5e. Ja. Naam onderneming _____

Bsn/RSIN _____



5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)
Waarde van de bezittingen (vervolg)

5e Landgoed dat valt onder de Natuurschoonwet (NSW)

5e.1 Is de onroerende zaak een NSW-landgoed? Nee. Ga verder met vraag 5f. Ja

5e.2 Naam van het landgoed _____

5e.3 Heeft het landgoed een NSW-rangschikking? Nee. Ga verder met vraag 5e.4.
 Ja. NSW-beschikingsnummer landgoed.
 Ga hierna verder met vraag 5e.5.

5e.4 Is er een aanvraag gedaan voor NSW-rangschikking van dit landgoed? Nee Ja. Datum aanvraag NSW-rangschikking
 _____ - _____ - _____

5e.5 Is het landgoed opengesteld voor het publiek? Nee Ja

5e.6 Komt het landgoed uit een afgezonderd particulier vermogen (APV)? Nee Ja

5e.7 Vul de waarde in van het landgoed op de overlijdensdatum. *Als het landgoed is opengesteld, hoeft u de bestemmingswaarde niet in te vullen.*

Waarde in het economisch verkeer van de opstallen € _____

Waarde in het economisch verkeer van de landerijen (omliggend terrein) € _____

Bestemmingswaarde van de opstallen € _____

Bestemmingswaarde landerijen (omliggend terrein) € _____

5e.8 **Verkrijger van het landgoed.** Geef aan welke persoon of instelling de NSW-rangschikking van het landgoed voortzet op diens naam.

Gegevens persoon

Bsn persoon _____ Geboortedatum _____ - _____ - _____

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam _____

Gegevens instelling

RSIN instelling _____

Naam instelling _____

5e.9 Aandeel in het landgoed van deze verkrijger _____ , _____ %

5f Roerende zaken

Gemeenschappelijk vermogen

Privévermogen

Inboedel € _____

€ _____

Vervoersmiddel(en) € _____

€ _____

Kunst en antiek € _____

€ _____

Overige roerende zaken € _____

€ _____



5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)
Waarde van de bezittingen (vervolg)

5g Bank- en spaarrekeningen op de overlijdensdatum

Hebt u te weinig ruimte om alle rekeningen in te vullen? Maak dan 1 of meer kopieën van deze bladzijde en vul de gegevens die u niet kwijt kunt in op de kopie(ën). Schrijf op elke kopie het bsn van de overledene en stuur ze als bijlage mee met uw aangifte.

Rekeningnummer (IBAN) gemeenschappelijke rekening 1. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo gemeenschappelijke rekening 1

Rekeningnummer (IBAN) privérekening 1. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo privérekening 1 van overledene

Rekeningnummer (IBAN) gemeenschappelijke rekening 2. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo gemeenschappelijke rekening 2

Rekeningnummer (IBAN) privérekening 2. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo privérekening 2 van overledene

Rekeningnummer (IBAN) gemeenschappelijke rekening 3. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo gemeenschappelijke rekening 3

Rekeningnummer (IBAN) privérekening 3. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo privérekening 3 van overledene

Rekeningnummer (IBAN) gemeenschappelijke rekening 4. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo gemeenschappelijke rekening 4

Rekeningnummer (IBAN) privérekening 4. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo privérekening 4 van overledene



5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)
Waarde van de bezittingen (vervolg)

5h Contant geld op de overlijdensdatum

Contant geld, gemeenschappelijk

 €

Contant geld, privé

 €

5i Effecten op de overlijdensdatum

Bijvoorbeeld aandelen, opties, obligaties of beleggingen in een beleggingsfonds.

Rekeningnummer effecten 1. *Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.*

Saldo effecten 1, gemeenschappelijk

 €

Saldo effecten 1, privé

 €

Rekeningnummer effecten 2. *Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.*

Saldo effecten 2, gemeenschappelijk

 €

Saldo effecten 2, privé

 €

Rekeningnummer effecten 3. *Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.*

Saldo effecten 3, gemeenschappelijk

 €

Saldo effecten 3, privé

 €

Rekeningnummer effecten 4. *Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.*

Saldo effecten 4, gemeenschappelijk

 €

Saldo effecten 4, privé

 €


5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)
Waarde van de bezittingen (vervolg)
5j Vorderingen op de overlijdensdatum

Het gaat hier om geld dat de overledene nog tegoed had van een persoon of instelling, bijvoorbeeld een geldvordering of een vordering op grond van een overname- of verrekenbeding.

Vordering 1

5j.1 Naam persoon of instelling waar overledene een vordering op had

5j.2 Is de vordering direct opeisbaar? Nee Ja

5j.3 Welk rentepercentage is afgesproken? , % *Vul 0% in als er geen rentepercentage is afgesproken.*

Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente? Nee Ja

Is de afgesproken rente over deze vordering al betaald? Nee Ja

5j.4 Waarde van vordering 1, gemeenschappelijk €

Waarde van vordering 1, privé €

Vordering 2

5j.1 Naam persoon of instelling waar overledene een vordering op had

5j.2 Is de vordering direct opeisbaar? Nee Ja

5j.3 Welk rentepercentage is afgesproken? , % *Vul 0% in als er geen rentepercentage is afgesproken.*

Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente? Nee Ja

Is de afgesproken rente over deze vordering al betaald? Nee Ja

5j.4 Waarde van vordering 2, gemeenschappelijk €

Waarde van vordering 2, privé €



.....

5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)
Waarde van de bezittingen (vervolg)

Vordering 3

5j.1 Naam persoon of instelling waar overledene een vordering op had

5j.2 Is de vordering direct opeisbaar? Nee Ja

5j.3 Welk rentepercentage is afgesproken? , % *Vul 0% in als er geen rentepercentage is afgesproken.*

Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente? Nee Ja

Is de afgesproken rente over deze vordering al betaald? Nee Ja

5j.4 Waarde van vordering 3, gemeenschappelijk
 €

Waarde van vordering 3, privé
 €

Vordering 4

5j.1 Naam persoon of instelling waar overledene een vordering op had

5j.2 Is de vordering direct opeisbaar? Nee Ja

5j.3 Welk rentepercentage is afgesproken? , % *Vul 0% in als er geen rentepercentage is afgesproken.*

Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente? Nee Ja

Is de afgesproken rente over deze vordering al betaald? Nee Ja

5j.4 Waarde van vordering 4, gemeenschappelijk
 €

Waarde van vordering 4, privé
 €

5k **Ondernemingsvermogen.** *Het gaat hier bijvoorbeeld om de waarde van een eenmanszaak of aandelen die een aanmerkelijk belang in een onderneming vertegenwoordigen. **Let op!** Vul eerst vraag 11 in. Vul daarna het totaalbedrag van alle ondernemingen samen in bij vraag 5k.*

Waarde ondernemingsvermogen, gemeenschappelijk
 €

Waarde ondernemingsvermogen, privé
 €

5l **Andere bezittingen.** *Bijvoorbeeld lopende polissen, auteursrechten, vergunningen of octrooien.*

Omschrijving van de bezitting

Waarde van de bezitting, gemeenschappelijk
 €

Waarde van de bezitting, privé
 €



.....

5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)
Waarde van de bezittingen (vervolg)

5m Nog niet uitgekeerde erfenis

Het gaat hier om een onverdeelde boedel, bijvoorbeeld om een erfdeel of een legaat dat de overledene tegoed had, maar nog niet had ontvangen. Vul hieronder de gegevens in van de persoon van wie de erfenis nog niet was uitgekeerd.

Bsn (als dit bekend is)
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam
 Geboortedatum - -
 Waarde nog niet uitgekeerde erfenis, gemeenschappelijk €
 Waarde nog niet uitgekeerde erfenis, privé €

Waarde van de schulden

5n Hypotheek. Het gaat hier om schulden voor woningen en andere onroerende zaken. Dit zijn meestal hypotheeken. **Let op!** Had de overledene een overlijdensrisicoverzekering voor diens hypotheek? Lees dan de toelichting bij vraag 5n voordat u hier een bedrag invult.

5n.1 **Hypotheek 1**
 Leningnummer

Totale hypotheekschuld op de overlijdensdatum €

5n.2 Is voor de hypotheek een overlijdensrisico-verzekering afgesloten? Lees de toelichting bij vraag 5n en vraag 8.

Nee

Ja. Verzekeringsinstantie die het bedrag heeft uitgekeerd

Polisnummer verzekering (niet verplicht)

Uitgekeerd bedrag voor verplichte hypotheekaflossing €

Netto hypotheekschuld. Vul de hypotheekschuld in min de uitkering voor verplichte hypotheekaflossing. €

5n.3 Hypotheekschuld, gemeenschappelijk €

Hypotheekschuld, privé €



.....

5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)
Waarde van de schulden (vervolg)

5n.1 **Hypotheek 2**
 Leningnummer

Totale hypotheekschuld op de overlijdensdatum €

5n.2 Is voor de hypotheek een overlijdensrisico-verzekering afgesloten? Nee Ja. Verzekeringsinstantie die het bedrag heeft uitgekeerd

Polisnummer verzekering (niet verplicht)

Uitgekeerd bedrag voor verplichte hypotheekaflossing €

Netto hypotheekschuld. Vul de hypotheekschuld in min de uitkering voor verplichte hypotheekaflossing. €

5n.3 Hypotheekschuld, gemeenschappelijk €

Hypotheekschuld, privé €

5n.1 **Hypotheek 3**
 Leningnummer

Totale hypotheekschuld op de overlijdensdatum €

5n.2 Is voor de hypotheek een overlijdensrisico-verzekering afgesloten? Nee Ja. Verzekeringsinstantie die het bedrag heeft uitgekeerd

Polisnummer verzekering (niet verplicht)

Uitgekeerd bedrag voor verplichte hypotheekaflossing €

Netto hypotheekschuld. Vul de hypotheekschuld in min de uitkering voor verplichte hypotheekaflossing. €

5n.3 Hypotheekschuld, gemeenschappelijk €

Hypotheekschuld, privé €



.....

5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)
Waarde van de schulden (vervolg)

5n.1 **Hypotheek 4**
 Leningnummer

Totale hypotheekschuld op de overlijdensdatum €

5n.2 Is voor de hypotheek een overlijdensrisico-verzekering afgesloten? Nee Ja. Verzekeringsinstantie die het bedrag heeft uitgekeerd
 Lees de toelichting bij vraag 5n en vraag 8. Polisnummer verzekering
 Uitgekeerd bedrag voor verplichte hypotheekaflossing €
 Netto hypotheekschuld. Vul de hypotheekschuld in min de uitkering voor verplichte hypotheekaflossing. €

5n.3 Hypotheekschuld, gemeenschappelijk €
 Hypotheekschuld, privé €

5o **Schuld aan verkrijgers eerder overleden partner of samenwonende partner.** Het gaat hier om schulden aan de verkrijgers van een eerder overleden echtgenoot of geregistreerde partner, omdat die hun deel van de erfenis nog niet hebben gekregen. Lees de toelichting bij vraag 5o.

Vul de gegevens in van de eerder overleden partner.

5o.1 Bsn (als dit bekend is)
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam
 Geboortedatum
 Overlijdensdatum

5o.2 Totale rente over de schuld aan de verkrijgers van de eerder overleden partner €

Welk rentepercentage is afgesproken? Vul 0% in als er geen rentepercentage is afgesproken. , %

Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente? Nee Ja

5o.3 Oorspronkelijke waarde van de schuld die de langstlevende echtgenoot heeft aan de verkrijgers €

5o.4 Schuld aan de verkrijgers van de eerder overleden partner, gemeenschappelijk €
 Schuld aan de verkrijgers van de eerder overleden partner, privé €



5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)
Waarde van de schulden (vervolg)

5p Schenking op papier

Het gaat hier om schenkingen die de overledene bij leven heeft gedaan, maar die pas na diens overlijden worden uitbetaald. Deze schenkingen zijn vastgelegd bij de notaris en heten ook wel 'schenkingen op papier'.

Vul de gegevens in van de ontvanger van de schenking.

5p.1 Bsn _____
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam _____

Geboortedatum _____ - _____ - _____

5p.2 Datum notariële akte _____ - _____ - _____

5p.3 Betaalde de overledene rente over de schenking aan de ontvanger? Nee Ja

Welk rentepercentage is afgesproken? _____ , _____ %
 Vul 0% in als er geen rentepercentage is afgesproken.

Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente? Nee Ja

Moest de overledene nog rente betalen in 2024? Nee Ja. Bedrag nog niet betaalde rente in 2024 € _____

5p.4 Schenking op papier, gemeenschappelijk € _____

Schenking op papier, privé € _____

5q Andere schulden

Bijvoorbeeld leningen, schulden aan postorderbedrijven, schulden aan kredietmaatschappijen. Lees de toelichting bij vraag 5q. Vul hieronder het bedrag van deze andere schulden in.

Omschrijving van de andere schulden _____

Andere schulden, gemeenschappelijk € _____

Andere schulden, privé € _____



6 Uitvaarkosten en aftrekbare kosten bij directe afrekening aanmerkelijk belang

Lees de toelichting bij vraag 6.

- 6a Uitvaarkosten na aftrek van de uitkering van de uitvaartverzekering € _____
- Betaalt de partner van de overledene de uitvaarkosten? Nee Ja
- 6b Aftrekbare kosten bij directe afrekening aanmerkelijk belang € _____

7 De verdeling van de erfenis en gevolgen voor de berekening van erfbelasting

Bij deze vragen geeft u aan of de verdeling van de erfenis gevolgen heeft voor de berekening van de erfbelasting.

Hoe de erfenis wordt verdeeld, hangt af van de volgende vragen:
 – Heeft de overledene een testament laten opmaken? *Zie vraag 1d.*
 – Doen 1 of meer onterfde kinderen (legitimarissen) een beroep op hun legitieme portie? *Zie vraag 4d.*
 – Heeft iemand een erfdeel geweigerd?
 – Heeft iemand een legaat geweigerd?
 – Hebben de verkrijgers samen afspraken gemaakt over het betalen van rente?

- 7a Zijn er erfgenamen die een erfdeel hebben geweigerd? Nee Ja
- 7b Zijn er personen of instellingen die een legaat hebben geweigerd? Nee Ja

Verdeling van de erfenis zonder testament

Heeft de overledene een testament laten opmaken? Ga dan verder met vraag 7d.

- 7c Heeft de echtgenoot of geregistreerde partner de wettelijke verdeling ongedaan gemaakt? Nee Ja. Datum waarop de wettelijke verdeling ongedaan is gemaakt _____ - _____ - _____
- Hebben 1 of meer erfgenamen afspraken gemaakt over de rente? Nee Ja. De datum waarop dit afgesproken is _____ - _____ - _____
- Welk rentepercentage betaalt de persoon die alle vermogensbestanddelen krijgt? *Vul 0% in als er geen rente wordt betaald.* _____ , _____ %
- Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde rente
- Is er sprake van een variabele rente? Nee Ja



7 De verdeling van de erfenis en gevolgen voor de berekening van erfbelasting (vervolg)
Verdeling van de erfenis met testament (vervolg)

- 7d Krijgt 1 erfgenaam het hele vermogen en krijgen andere verkrijgers een vordering op die erfgenaam? Lees ook de toelichting bij vraag 7.
- Nee. Ga naar vraag 8.
- Ja. Vul de gegevens van deze erfgenaam in.

Welk rentepercentage staat in het testament? Vul 0% in als er geen rentepercentage in staat.

, %

Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente? Nee Ja

- 7e Is de ontvanger een instelling of bedrijf? Nee. Ga naar vraag 7g.
- Ja. Ga naar vraag 7f.

7f RSIN instelling of bedrijf

Naam instelling of bedrijf

Ga verder naar vraag 7h.

7g Bsn ontvanger

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

- 7h Als er na het overlijden een ander rentepercentage is afgesproken dan in het testament, welk rentepercentage is dat dan? Als er geen rentepercentage is afgesproken, vul dan niets in.
- , %

Wanneer is dit rentepercentage afgesproken? - -

Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente? Nee Ja



.....

8 Aanvullende vragen

Misschien heeft de overledene bij leven afspraken gemaakt waardoor personen of instellingen na diens overlijden vermogensbestanddelen krijgen. Deze vermogensbestanddelen horen niet bij de erfenis. Maar de Belastingdienst moet ze behandelen alsof ze wel bij de erfenis horen. De personen of instellingen die deze vermogensbestanddelen krijgen, moeten er dus mogelijk erfbelasting over betalen. Bij de volgende vragen geeft u aan of de overledene afspraken heeft gemaakt die gevolgen hebben voor de erfbelasting.

Verzekeringen

- 8a Had de overledene een levens- of ongevallenverzekering afgesloten waarvan de uitkering als gevolg van het overlijden in 1 keer wordt uitbetaald? Nee. Ga naar vraag 8c Ja
- 8b Wordt de overledene op de polis of overeenkomst genoemd als verzekerde? Nee. Ga naar vraag 8c Ja. Vul de gegevens in van elke uitkering die na het overlijden is uitbetaald.

Uitkering 1

Naam uitkeringsinstantie
 Polisnummer verzekering en bedrag uitkering €
 Bsn/RSIN Voor welk percentage is deze uitkering voor de inkomstenbelasting belast? , %
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam ontvanger
 Naam instelling

Uitkering 2

Naam uitkeringsinstantie
 Polisnummer verzekering en bedrag uitkering €
 Bsn/RSIN Voor welk percentage is deze uitkering voor de inkomstenbelasting belast? , %
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam ontvanger
 Naam instelling

Uitkering 3

Naam uitkeringsinstantie
 Polisnummer verzekering en bedrag uitkering €
 Bsn/RSIN Voor welk percentage is deze uitkering voor de inkomstenbelasting belast? , %
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam ontvanger
 Naam instelling

Uitkering 4

Naam uitkeringsinstantie
 Polisnummer verzekering en bedrag uitkering €
 Bsn/RSIN Voor welk percentage is deze uitkering voor de inkomstenbelasting belast? , %
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam ontvanger
 Naam instelling



.....

8 **Aanvullende vragen (vervolg)**
Schenken en voordelen uit verkoop of schenking

8c Heeft de overledene of diens echtgenoot of geregistreerde partner een schenking gedaan binnen 180 dagen vóór het overlijden? Nee. Ga naar vraag 8d. Ja. Vul de gegevens in van elke persoon of instelling die een schenking heeft ontvangen.
 Lees de toelichting bij vraag 8c.

Schenking 1

Bsn/RSIN ontvanger
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam
 Geboortedatum
 Naam instelling
 Datum van de schenking Bedrag €

Schenking 2

Bsn/RSIN ontvanger
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam
 Geboortedatum
 Naam instelling
 Datum van de schenking Bedrag €

Schenking 3

Bsn/RSIN ontvanger
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam
 Geboortedatum
 Naam instelling
 Datum van de schenking Bedrag €

Schenking 4

Bsn/RSIN ontvanger
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam
 Geboortedatum
 Naam instelling
 Datum van de schenking Bedrag €



.....

8 **Aanvullende vragen (vervolg)**
Schenken en voordelen uit verkoop of schenking

8d.1 Heeft de overledene bij leven diens woning verkocht of geschonken en mocht de overledene in deze woning blijven wonen tot de datum van overlijden? Nee. Ga naar vraag 8e. Ja

8d.2 Wanneer is hiervoor een notariële akte opgemaakt? - -

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

8d.3 Wat was de WOZ-waarde van de woning op de overlijdensdatum? €
 Gaat het om een woning in het buitenland? Vul dan de waarde in het economisch verkeer in.

Wat was de WOZ-waarde in 2010 (peildatum 1 januari 2009)? €
 Vul deze vraag alleen in als de overdracht was vóór 1 januari 2010. Lees de toelichting.

Wat was de waarde in het economisch verkeer van de woning op het moment van overdracht? €

Datum notariële akte van overdracht - -

8d.4 Betaalde de overledene een zakelijke vergoeding om in de woning te mogen wonen? Nee Ja

8d.5 Hebben de nieuwe eigenaren die de woning kochten of kregen, hiervoor iets betaald? Nee Ja

Welk te betalen bedrag is afgesproken (totaal alle nieuwe eigenaren)? €

Wat is het verschil tussen het afgesproken bedrag dat betaald moest worden, en het daadwerkelijk betaalde bedrag (totaal alle nieuwe eigenaren)? €

Betaalde schenkbelasting over de verkochte of geschonken woning €

Betaalde overdrachtsbelasting over de verkochte of geschonken woning €

8d.6 **Gegevens van de persoon die de woning heeft gekocht of gekregen (de nieuwe eigenaar van de woning)**

Bsn nieuwe eigenaar Geboortedatum nieuwe eigenaar - -

Voorletter(s), tussenvoegsel(s), achternaam

8d.7 Mag iemand anders na het overlijden in deze woning blijven wonen? Nee. Ga verder met vraag 8e. Ja. Vul hieronder de gegevens in van de persoon die na het overlijden in de woning mag blijven wonen.

Bsn van deze bewoner Geboortedatum van deze bewoner - -

Voorletter(s), tussenvoegsel(s), achternaam



.....

8 **Aanvullende vragen (vervolg)**
Schenkings en voordelen uit verkoop of schenking (vervolg)

8e.1 Heeft de overledene andere vermogensbestanddelen dan diens woning verkocht of geschonken en ontving de overledene daarvan toch de opbrengsten (vruchtgebruik)? Denk hierbij aan effectenportefeuilles, spaartegoeden of onroerende zaken. **Let op!** Kruis ook 'Ja' aan als de overledene verkrijger was in een ik-opa-testament of een turbotestament. Zie de begrippenlijst in onderdeel D van de toelichting.

Nee. Ga naar vraag 8f. Ja

Omschrijving van het vermogensbestanddeel

.....

Wanneer is deze afspraak ingegaan?

..... - -

8e.2 Waarde van het vermogensbestanddeel op de overlijdensdatum

€

Op welke datum is het vermogensbestanddeel geschonken of verkocht?

..... - -

Betaalde de overledene een zakelijke vergoeding voor het gebruik van een onroerende zaak?

Nee Ja

8e.3 Hebben de nieuwe eigenaren die de vermogensbestanddelen kochten of kregen, hiervoor iets betaald?

Nee. Ga naar vraag 8e.4. Ja

Welk te betalen bedrag is afgesproken (totaal alle nieuwe eigenaren)?

€

Wat is het verschil tussen het afgesproken bedrag dat betaald moest worden, en het daadwerkelijk betaalde bedrag (totaal alle nieuwe eigenaren)?

€

Wat is het bedrag aan betaalde schenkbelasting over het geschonken of verkochte vermogensbestanddeel?

€

Wat is het bedrag dat is betaald aan overdrachtsbelasting over het geschonken of verkochte vermogensbestanddeel, in het geval van een onroerende zaak?

€

8e.4 Gegevens van de persoon of instelling die het vermogensbestanddeel heeft gekocht of gekregen (de nieuwe eigenaar)

Bsn nieuwe eigenaar

.....

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

.....

Geboortedatum

..... - -

RSIN instelling

.....

Naam instelling

.....

8e.5 Gegevens van de persoon of instelling die de opbrengsten van het vermogensbestanddeel blijft ontvangen

Bsn ontvanger

.....

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

.....

Geboortedatum

..... - -

RSIN instelling

.....

Naam instelling

.....



8 **Aanvullende vragen (vervolg)**
Schenkings en voordelen uit verkoop of schenking (vervolg)

8f Heeft de overledene een overeenkomst gesloten waarin stond dat hij een vermogensbestanddeel verkocht aan iemand die dit pas na het overlijden krijgt? Nee. Ga door naar vraag 8g. Ja
Lees de toelichting bij vraag 8f.

Omschrijving van het vermogensbestanddeel _____

Waarde van het vermogensbestanddeel op de overlijdensdatum € _____

Hebben de personen die de vermogensbestanddelen kochten of kregen, hiervoor iets betaald? Nee Ja. Vul het bedrag in dat alle recht-hebbenden samen hebben betaald. € _____

Gegevens van de persoon of instelling die volgens de overeenkomst recht heeft op het vermogensbestanddeel (de rechthebbende)

Bsn rechthebbende _____
 Voorletter(s), tussen-voegsel(s) en achternaam _____
 Geboortedatum _____
 RSIN instelling _____
 Naam instelling _____

8g Had de overledene een overeenkomst met iemand gesloten waardoor hun gezamenlijke bezittingen en schulden, na het overlijden volledig in het bezit van de ander komen? *Vaak is zo'n overeenkomst onderdeel van een samenlevingscontract en heet dan ook wel overname- of verblijvingsbeding.* Nee. Ga door naar vraag 8h. Ja

Omschrijving van het vermogensbestanddeel _____

Waarde van het vermogensbestanddeel op de overlijdensdatum € _____

Hebben de personen die de vermogensbestanddelen kochten of kregen, hiervoor iets betaald? Nee Ja. Vul het bedrag in dat alle recht-hebbenden samen hebben betaald. € _____

Gegevens van de persoon die volledig in het bezit is gekomen van gezamenlijke bezittingen en schulden

Bsn _____
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam _____
 Geboortedatum _____
 RSIN instelling _____
 Naam instelling _____



.....

8 **Aanvullende vragen (vervolg)**
Schenken en voordelen uit verkoop of schenking (vervolg)

8h Had de overledene voor het ondernemingsvermogen een overeenkomst gesloten met een verblijvings-, toedelings- of een overnemingsbeding? Nee. Ga verder met vraag 8i. Ja
Let op! Kies alleen 'Ja' als degene die het ondernemingsvermogen overneemt de partner is van de overledene, of een bloed- of aanverwant tot en met de vierde graad (of een partner daarvan).

Was deze overeenkomst gesloten met een familielid van de overledene of diens partner? Nee Ja

Bsn of RSIN onderneming

Naam van de onderneming

Rechtsvorm onderneming Besloten vennootschap (bv) Naamloze vennootschap (nv)
 Vennootschap onder firma (vof) Eenmanszaak
 Maatschap Commanditaire vennootschap (cv)
 Overig

Waarde van de onderneming €

Hebben de personen die het ondernemingsvermogen overnemen, hiervoor iets betaald? Nee Ja. Vul het bedrag in dat alle personen samen hebben betaald. €

Gegevens van de persoon die in het bezit is gekomen van (het overgedragen aandeel in) de onderneming

Bsn ontvanger Geboortedatum - -
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam
 RSIN instelling
 Naam instelling

8i Had de overledene recht op een pensioenuitkering, lijfrente-uitkering of andere periodieke uitkering van een pensioen-bv of -nv? Lees de toelichting bij vraag 8i. Nee. Ga naar vraag 8j. Ja

Was een familielid van de overledene of diens partner eigenaar van de aandelen van deze bv of nv? Nee Ja. Vul hieronder de gegevens in van de aandeelhouder.

Bsn aandeelhouder Geboortedatum - -
 Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam
 RSIN pensioen-bv of -nv
 Naam pensioen-bv of -nv

Waarde van de aandelen €

Bedrag dat de aandeelhouder betaald heeft €

Waardestijging van de aandelen door het vrijvallen van pensioenrechten €



8

Aanvullende vragen (vervolg)

Schenken en voordelen uit verkoop of schenking

- 8j Had de overledene of diens echtgenoot of geregistreerde partner vermogen ondergebracht in een afgezonderd particulier vermogen (APV), of was 1 van hen betrokken bij een APV of een vennootschap waarvan een APV aandeelhouder is? *Lees de toelichting bij vraag 8j.* Nee. Ga verder met vraag 8k. Ja

RSIN/Fiscaal identificatienummer

Naam van het APV

Rechtsvorm van het APV

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Waarde aandeel overledene in het APV

 €

- 8k Is er sprake van een bovenmatige rente over schulden die de overledene had aan de verkrijgers? *Er kan sprake zijn van een bovenmatige rente als de overledene een eerder overleden partner had en de wettelijke rente hoger was dan 6%. Lees de toelichting bij vraag 8k.* Nee. Ga verder met vraag 9. Ja

Wat was het werkelijk betaalde rentepercentage?

 , %

Soort rente

Enkelvoudige rente

Samengestelde rente

Was er sprake van een variabele rente?

Nee

Ja

9

Tweetrapsmaking

- 9a Had de overledene tijdens diens leven een erfenis verkregen uit een tweetrapsstament? *In het testament wordt deze verkrijger ook wel 'bezwaarde' genoemd.* Nee. Ga naar vraag 10. Ja

- 9b **Gegevens van de persoon die het tweetrapsstament heeft laten maken.** *In het testament wordt deze persoon ook wel 'insteller' genoemd.*

Bsn van de insteller

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Datum overlijden insteller

 - -

Wat is de (onverteerde) waarde van de erfenis op basis van de tweetrapsmaking?

Het gaat om de waarde op de overlijdensdatum van de overledene waarvoor u nu aangifte doet.
 €

- 9c **Gegevens van de persoon of instelling die nu de erfenis krijgt.** *In het testament wordt deze persoon ook wel 'verwachter' genoemd.*

Bsn van de verwachter

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum

 - -

RSIN instelling

Naam instelling

Wat is de waarde van de erfenis die nu overgaat naar de verwachter?

 €


.....

10 Lijfrenten en pensioenen

- 10a Krijgt iemand door het overlijden een lijfrente- of pensioenuitkering of had iemand al een lijfrente- of pensioenuitkering en gaat die door het overlijden omhoog? *Het pensioen dat de partner krijgt op grond van de Algemene nabestaandenwet (Anw) hoeft u niet aan te geven. Lees de toelichting bij vraag 10.*
- Nee. Ga naar vraag 11.
- Ja. Vul hierna de gegevens in van elke lijfrente- of pensioenuitkering die door het overlijden wordt uitgekeerd of waarvan het bedrag omhoog ging.

Lijfrente-uitkering

Vul de vragen hieronder in. Hebt u te weinig ruimte om alle gegevens in te vullen, bijvoorbeeld omdat er meerdere ontvangers zijn? Maak dan 1 of meer kopieën van deze bladzijde en vul de gegevens die u niet kwijt kunt in op de kopie(ën). Schrijf op elke kopie het bsn van de overledene en stuur ze als bijlage mee met uw aangifte.

10b Gegevens van de persoon die de de uitkering krijgt

Bsn ontvanger

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum - -

Polisnummer of het klantnummer/relatienummer

Wanneer stopt de uitkering? Op een vastgestelde datum Bij overlijden van de partner van de overledene

Datum 1e uitkering - -

Datum beëindiging van de lijfrente - -

Jaarlijks brutobedrag van de uitkering €

Als de lijfrente-uitkering is afgekocht, voor welk bedrag? €

Als de lijfrente-uitkering omhoog gaat, met welk bedrag? €

Pensioenuitkering aan de partner van de overledene

10c Bsn ontvanger

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum - -

Polisnummer (klantnummer/relatienummer)

Wanneer stopt de uitkering? Op een vastgestelde datum Bij overlijden van de partner van de overledene

Datum 1e uitkering - -

Datum beëindiging van het pensioen - -

Jaarlijks brutobedrag van de uitkering €

Als de pensioenuitkering is afgekocht, voor welk bedrag is dat dan gedaan? €

Als de pensioenuitkering omhoog gaat, met welk bedrag gaat het dan omhoog? €



11 Ondernemingsvermogen

Wij raden u aan een adviseur in te schakelen om de vragen over het ondernemingsvermogen te beantwoorden.

Vul deze vraag alleen in als aan minstens 1 van de volgende voorwaarden is voldaan:

- De overledene had aandelen die een aanmerkelijk belang in een onderneming vertegenwoordigen.
- De overledene had ander ondernemingsvermogen.

Let op! Er is ruimte voor de gegevens van 1 onderneming. Had de overledene meer dan 1 onderneming of een aanmerkelijk belang? Maak dan 1 of meer kopieën van de bladzijden die horen bij vraag 11 en vraag 12. De gegevens die u niet meer kunt invullen op dit formulier, vult u in op de kopieën. Schrijf op iedere kopie het bsn van de overledene.

Heeft de overledene voor het ondernemingsvermogen een overeenkomst met een verblijvings-, toedelings- of een overnemingsbeding gesloten? Dan hoeft u vraag 11 niet te vullen. U vult dan vraag 8h in.

11a Gegevens van de onderneming

Bsn/RSIN/fiscaal identificatienummer van de onderneming

Naam van de onderneming

Wat is de rechtsvorm van de onderneming?

- Besloten vennootschap (bv) Naamloze vennootschap (nv)
 Vennootschap onder firma (vof) Eenmanszaak
 Maatschap Commanditaire vennootschap (cv)
 Overig

11b.1 Wordt er in de aangifte inkomstenbelasting 2024 van de overledene verzocht om toepassing van de doorschuifregeling voor deze onderneming? Nee Ja

11b.2 Komt het ondernemingsvermogen uit een afgezonderd particulier vermogen (APV)? Nee Ja

11c Waarde ondernemingsvermogen

Let op! Vul de waarden van vraag 11c ook in bij vraag 5k. Horen er meerdere ondernemingen bij de nalatenschap?

Tel dan de waarden van die ondernemingen bij elkaar op en vul het totaal van alle ondernemingen samen in bij vraag 5k.

11c.1 Waarde van de aanmerkelijk belang aandelen (inclusief beleggingsvermogen)

Vul de goingconcernwaarde in, tenzij de liquidatiewaarde hoger is. Vul dan de liquidatiewaarde in.

Waarde van de aanmerkelijk belang aandelen, gemeenschappelijk

Waarde van de aanmerkelijk belang aandelen, privé

11c.2 Waarde van de IB-onderneming. Vul de goingconcernwaarde in, tenzij de liquidatiewaarde hoger is. Vul dan de liquidatiewaarde in.

Waarde van de IB-onderneming, gemeenschappelijk

Waarde van de IB-onderneming, privé

11d Vestigingsadres van de onderneming

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.



12 Aanvraag toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling

Wij raden u aan een adviseur in te schakelen om de vragen te beantwoorden die horen bij de aanvraag van de bedrijfsopvolgingsregeling.
 Vul deze vraag alleen in als 1 of meerdere verkrijgers de onderneming voortzetten en toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling aanvragen

Let op! Als er sprake is van beleggingsvermogen, buitenvennootschappelijk vermogen en/of ter beschikking gestelde panden moet u een rekenhulp in de toelichting invullen. Neem de uitkomst van die rekenhulp over in dit formulier. Bewaar de ingevulde rekenhulp(en). Wij kunnen u daar om vragen.

12a Zijn er personen, erkende doelen of instellingen die gebruik willen maken van de bedrijfsopvolgingsregeling? Nee Ja

12b Gegevens van de onderneming waarvoor u de bedrijfsopvolgingsregeling aanvraagt

Wilt u voor meerdere ondernemingen een aanvraag doen voor toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling? Maak dan 1 of meer kopieën van deze bladzijde. De gegevens die u niet meer kunt invullen op dit formulier, vult u in op de kopieën, inclusief de naam van de bijbehorende onderneming. Schrijf op iedere kopie het bsn van de overledene.

Bsn/RSIN/fiscaal identificatienummer van de onderneming

Naam van de onderneming

12c Is er een vooroverleg geweest met de Belastingdienst over de bedrijfsopvolgingsregeling? Nee Ja

12d Had de overledene de onderneming minimaal 1 jaar in bezit? Nee Ja

12e Wordt de onderneming binnen 2 jaar na overlijden anders verdeeld dan volgens het testament of de wettelijke verdeling? Nee Ja

12f Is er sprake van beleggingsvermogen? Nee Ja

Waarde van het beleggingsvermogen in de gehele onderneming

€

Ter beschikking gesteld pand

12g Horen 1 of meer ter Nee. Ga verder met vraag 12k.

beschikking gestelde panden bij het ondernemingsvermogen?

Ja. Vul de gegevens in van het ter beschikking gestelde pand. Ruimtegebrek? Maak dan 1 of meer kopieën van deze bladzijde. De gegevens die u niet meer kunt invullen op dit formulier, vult u in op de kopieën, inclusief de naam van de bijbehorende onderneming. Schrijf op iedere kopie het bsn van de overledene.

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Geen adres bekend?

Vul dan de kadastrale perceel-aanduiding in.

12h Waarde in het economisch verkeer van het ter beschikking gestelde pand

€

12i Overgedragen deel van het ter beschikking gestelde pand in breuken

/

12j Waarde in het economisch verkeer overgedragen aandeel ter beschikking gesteld pand

€



.....

12 Aanvraag toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling (vervolg)

Voorwaardelijke vrijstelling voor de gehele onderneming

- 12k Liquidatiewaarde van de gehele objectieve onderneming. **Let op!** Vul deze vraag alleen in als de liquidatiewaarde hoger is dan de goingconcernwaarde. Bereken het bedrag met rekenhulp B (aanmerkelijk belang aandelen) of met rekenhulp D (ander ondernemingsvermogen) achter in de toelichting. €
- 12l Goingconcernwaarde van de gehele objectieve onderneming. Bereken het bedrag met rekenhulp A (aanmerkelijk belang aandelen) of met rekenhulp C (ander ondernemingsvermogen) achter in de toelichting. €
- 12m Waarde voorwaardelijke vrijstelling voor de bedrijfsopvolgingsregeling van de gehele objectieve onderneming (aanmerkelijk belang aandelen of ander ondernemingsvermogen). Bereken het bedrag met rekenhulp E achter in de toelichting. €

Aanvrager bedrijfsopvolgingsregeling

Let op! Vul de volgende vragen in per aanvrager van de bedrijfsopvolgingsregeling. Zijn er meerdere aanvragers? Maak dan 1 of meer kopieën van deze bladzijde. De gegevens die u niet meer kunt invullen in dit formulier, vult u in op de kopieën. Schrijf op iedere kopie het bsn van de overledene.

Voorletter(s), tussenvoegsel,
 achternaam van de aanvrager
 Bsn van de aanvrager

Voorwaardelijke vrijstelling voor het overgedragen deel van de objectieve onderneming

- 12n Liquidatiewaarde van het overgedragen deel van de objectieve onderneming. **Let op!** Vul deze vraag alleen in als de liquidatiewaarde hoger is dan de goingconcernwaarde. €
- 12o Goingconcernwaarde van het overgedragen deel van de objectieve onderneming €
- 12p Overgedragen deel van de gehele objectieve onderneming in breuken. **Let op!** Hebt u de liquidatiewaarde ingevuld bij vraag 12k en vraag 12n? Ga dan hier ook uit van het overgedragen deel van de liquidatiewaarde (in breuken). /
- 12q Waarde van de voorwaardelijke vrijstelling voor de bedrijfsopvolgingsregeling voor het overgedragen deel van de objectieve onderneming. Bereken het bedrag met rekenhulp F achter in de toelichting. €
- 12r Waarde van de (doorgeschoven) verkrijgingsprijs voor het overgedragen deel. Vul vraag 12r alleen in bij aanmerkelijk belang aandelen. €
- 12s Waarde van de stille reserves voor het overgedragen deel €
- 12t Waarde van de tegenprestatie (inbrengsom) voor het overgedragen deel €
- 12u Latente belastingschuld overgedragen deel €
- 12v Evenredig deel latente belastingschuld overgedragen deel objectieve onderneming. Bereken het bedrag met rekenhulp G achter in de toelichting. €

- 12w Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en): Voorwaardelijke vrijstelling wat van toepassing is. Conserverende aanslag bedrijfsopvolgingsregeling

Geconserveerde waarde voor het overgedragen deel van de onderneming €

Handtekening voor aanvraag bedrijfsopvolgingsregeling

.....



13 Met de aanslag te verrekenen belastingen

- 13a Is er schenkbelasting of overdrachtsbelasting betaald die wij moeten verrekenen met de aanslag erfbelasting?
- Nee
- Ja. **Let op!** U hoeft de al betaalde belasting niet in te vullen. Wij verrekenen een deel van de betaalde belasting met de aanslag erfbelasting. U krijgt hierover vanzelf bericht van ons.

- 13b Hebben de verkrijgers van de al erfbelasting betaald over de erfenis?
- Nee. Ga verder met vraag 14.
- Ja. Hoeveel erfbelasting is betaald in het buitenland?

Landcode van het land aan welke deze belasting is betaald

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

14 Bijzondere situaties

U kunt hieronder aangeven of er sprake is van een bijzondere situatie die u niet in de aangifte kwijt kunt.

- Er is sprake van:
- Een bijzondere lijfrente
- Een bijzondere oudedagsvoorziening
- Een turboverdeling
- Een vaststellingsovereenkomst
- Een bijzonderheid in de nalatenschap van een eerder overleden ouder
- Een fictieve verkrijging

