



Aangifte 2017

Erfbelasting

Gebruiksaanwijzing

Hoe is dit aangifteformulier opgebouwd?

Dit formulier bestaat uit de volgende onderdelen:

- Gegevens van de overledene
- Vraag 1 Gegevens van de contactpersoon
- Vraag 2 Voor wie doet u aangifte?
- Vraag 3 Samenstelling van de erfenis
- Vraag 4 Begrafenis- of crematiekosten
- Vraag 5 Verdeling erfenis en gevolgen voor berekening erfbelasting
- Vraag 6 Aanvullende vragen
- Vraag 7 Landgoederen
- Vraag 8 Ondernemingsvermogen
- Vraag 9 Bedrijfsopvolgingsfaciliteiten

De meeste vragen bestaan weer uit deelvragen. U beantwoordt (deel)vragen als ze van toepassing zijn. Bij (deel)vragen die niet van toepassing zijn, hoeft u niets in te vullen. Vraag 7 hoeft u alleen in te vullen als de overledene een landgoed had, als bedoeld in de Natuurschoonwet. Vraag 8 hoeft u alleen in te vullen als de overledene een onderneming had of aandelen die een aanmerkelijk belang in een onderneming vertegenwoordigen. Vraag 9 hoeft u alleen in te vullen als de erfgenamen de onderneming voortzetten en vragen om toepassing van de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten.

Wie moet aangifte doen?

Iedere bij ons bekende erfgenaam krijgt een uitnodiging voor het doen van aangifte Erfbelasting. De uiterlijke inleverdatum staat in die uitnodiging. Hebt u geen uitnodiging tot het doen van aangifte Erfbelasting ontvangen? En wilt u wel aangifte doen voor de erfbelasting? Stuur dan dit formulier ingevuld naar ons binnen 8 maanden na het overlijden.

Is er in het testament een persoon aangewezen die de erfenis moet afhandelen? Deze persoon wordt executeur genoemd. En heeft deze persoon geaccepteerd dat hij executeur is? Dan moet de executeur namens de erfgenamen aangifte doen.

Is er geen executeur aangewezen voor het afhandelen van de erfenis? Dan moeten de erfgenamen van de overledene aangifte doen. De erfgenamen zijn alle personen of instellingen die iets krijgen uit de erfenis van de overledene.

De erfgenamen kunnen 1 persoon aanwijzen die aangifte doet voor alle erfgenamen. Een erfgenaam kan ook alleen voor zichzelf aangifte doen, of enkele erfgenamen doen samen aangifte en de andere erfgenamen doen alleen aangifte voor zichzelf.

Erfgenamen kunnen ook door een gemachtigde aangifte laten doen.

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: € 1350,99 = € 1.350).

Is er bij een vraag te weinig ruimte om alle gegevens in te vullen? Maak dan een of meer kopieën van de bladzijde waarop deze vraag staat. De gegevens die u niet meer kunt invullen op deze bladzijde, vult u in op de kopieën. Schrijf op iedere kopie het burgerservicenummer van de *overledene*. Stuur de kopieën als bijlage mee met het aangifteformulier.

De toelichting kan u helpen

Weet u niet zeker of een vraag van toepassing is? Of weet u niet hoe u een vraag moet beantwoorden? Bij dit aangifteformulier hoort een toelichting. In de toelichting vindt u:

- algemene informatie over de erfbelasting
- uitleg bij de vragen in dit aangifteformulier
- een begrippenlijst

In de toelichting staan ook rekenhulpen en tabellen. In sommige gevallen hebt u de tabellen nodig om te berekenen welk bedrag u moet invullen bij vragen op het aangifteformulier. Als u wilt, kunt u de rekenhulpen en de tabellen gebruiken om een indruk te krijgen hoeveel erfbelasting een erfgenaam moet betalen. Meer informatie vindt u op belastingdienst.nl/erfbelasting.

Wat hebt u nodig?

Als u het aangifteformulier invult, kunt u onder andere de volgende documenten nodig hebben:

- het testament van de overledene
- woz-beschikkingen die de overledene heeft ontvangen van de gemeente
- overzichten van spaar- en effectenrekeningen van banken en andere instellingen
- overzichten van hypotheek, leningen en andere schulden
- verzekeringspolissen
- huwelijksvoorwaarden, partnerschapsvoorwaarden of samenlevingscontract
- andere overeenkomsten en akten (bijvoorbeeld een akte van verkoop van een woning aan kinderen van de overledene of een akte van schenking)

Gebruiksaanwijzing *(vervolg)***Wie moeten de aangifte ondertekenen?**

Er zijn 5 mogelijkheden:

- De overledene heeft in zijn testament iemand aangewezen die de erfenis afhandelt (een executeur). Alleen de executeur ondertekent de aangifte.
- De erfgenamen hebben 1 persoon aangewezen die aangifte doet voor alle erfgenamen. Deze persoon moet een machtiging hebben van de andere erfgenamen. Alleen de gemachtigde ondertekent de aangifte.
- De erfgenamen doen samen aangifte. Er is geen executeur en ook geen gemachtigde. Alle erfgenamen ondertekenen de aangifte.
- Een erfgenaam doet alleen voor zichzelf aangifte. Alleen deze erfgenaam ondertekent de aangifte.
- Enkele erfgenamen doen samen aangifte en de andere erfgenamen doen alleen aangifte voor zichzelf.

Hoe stuurt u het aangifteformulier terug?

Stuur het ingevulde en ondertekende aangifteformulier terug naar:

Belastingdienst
Kantoor Eindhoven
Antwoordnummer 14660
5600 wk Eindhoven

Hebt u kopieën gemaakt van sommige bladzijden van dit formulier?
Of hebt u bijlagen? Vermeld op elke bijlage het burgerservicenummer van de overledene.

Maak een kopie van het ingevulde aangifteformulier voor uw administratie.

Gegevens van de overledene

Vul hier in: gegevens van de overledene

Voorletter(s), voorvoegsel(s)
en achternaam

Straatnaam, huisnummer
en toevoeging

Postcode en woonplaats

Land

Burgerservicenummer
overledene

1 Contactpersoon

Vul de gegevens van de contactpersoon in. De contactpersoon is degene die namens meerdere erfgenamen aangifte doet.

Is er een executeur? Vul dan de gegevens van de executeur in. De executeur is voor ons ook de contactpersoon.

Let op! Het adres van de contactpersoon moet een adres in Nederland zijn.

1a Voorletter(s), voorvoegsel(s)
en achternaam

1b Straatnaam, huisnummer
en toevoeging

1c Postcode en plaats

1d Telefoonnummer

1e Burgerservicenummer

Beconnummer

Notarisnummer

2 Voor wie doet u aangifte?

- 2a Heeft de overledene in zijn testament een executeur aangewezen om de erfenis af te handelen?
Dan moet de executeur aangifte doen voor alle erfgenamen. Zie de toelichting bij vraag 2a.

Ik ben executeur en doe aangifte voor alle erfgenamen. Geef aan voor hoeveel erfgenamen u aangifte doet. Bent u zelf ook erfgenaam? Ga naar vraag 2c.
Tel uzelf dan ook mee.

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 erfgenamen. Geef aan voor hoeveel erfgenamen u aangifte doet.

Ik ben erfgenaam en doe samen met andere erfgenamen aangifte. Geef aan voor hoeveel erfgenamen u in totaal aangifte doet.

Ik ben erfgenaam en doe alleen aangifte voor mijzelf.

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



Voor wie doet u geen aangifte?

2b Zijn er erfgenamen voor wie u **geen** aangifte doet?

Nee. Ga naar vraag 2c.

Ja. Vul hieronder de naam en adresgegevens in van de erfgenamen voor wie u geen aangifte doet.

<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Naar wie wilt u dat wij de erfbelastingaanslag sturen?

2c Stuur naar iedere ontvanger van (een deel van) de erfenis een eigen belastingaanslag.

Stuur de belastingaanslag(en) naar de executeur testamentair of naar de erfgenaam die mede namens andere erfgenamen aangifte heeft gedaan.

Uitstel van betaling bij wettelijke verdeling of blote eigendom van een woning

2d Erft de langstlevende partner de woning van de overledene en krijgen de kinderen daardoor een vordering op de langstlevende partner? Of krijgt een erfgenaam het vruchtgebruik van de woning van de overledene en krijgen de andere erfgenamen de blote eigendom? Dan kan de langstlevende partner of de erfgenaam die het vruchtgebruik krijgt, onder bepaalde voorwaarden uitstel van betaling krijgen. Zie de toelichting bij vraag 2d.

Vraagt de langstlevende echtgenoot of de erfgenaam die het vruchtgebruik van de woning krijgt om uitstel van betaling?

Nee

Ja

Ondertekening door executeur of gemachtigde

- Bent u executeur? Dan ondertekent u 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.
- In alle andere gevallen moeten de erfgenamen het aangifteformulier zelf ondertekenen bij vraag 2p.

2e Bent u executeur of gemachtigde? Nee. Ga verder naar vraag 2g. Ja

2f Voorletter(s), voorvoegsel(s) en achternaam

Plaats

Datum - -

Uw handtekening
Schrijf binnen het vak

2 Gegevens erfgenamen

Op dit formulier staan invulvakken voor vier erfgenamen (vier keer vraag 2g t/m 2p). Doet u aangifte voor meer dan vier erfgenamen? Maak dan een kopie van deze niet ingevulde bladzijde met de vragen 2g t/m 2p. Zet op de kopie bovenaan eerst het burgerservicenummer van de overledene.



.....

Gegevens erfgenaam. Vul voor iedere erfgenaam een aparte bladzijde in.

2g Voorletter(s), voorvoegsel(s) en achternaam
 2h Straatnaam, huisnummer en toevoeging
 2i Postcode en plaats
 2j Geboortedatum Burgerservicenummer

2k Heeft deze erfgenaam alleen een legaat gekregen? (Wat een legaat is leest u bij vraag 5a) Nee. Ga verder naar vraag 2m. Ja

2l Is de waarde van het legaat lager dan € 2.129? Nee Ja. Ga verder met een volgende erfgenaam. Zijn er geen andere erfgenamen? Ga dan naar vraag 3.

Relatie met de overledene

2m Wat is de relatie van deze erfgenaam met de overledene? Zie de toelichting bij vraag 2m.

Echtgenoot of geregistreerd partner Algemeen nut beogende instelling (ANBI). Ouder
 Samenwoner zonder notariële akte RSIN van de ANBI Kind
 Samenwoner met notariële akte Datum van de notariële samenlevingsovereenkomst Stiefkind
 Sociaal belang behartigende instelling (SBBI) Pleegkind
 Gehandicapt kind. (Deze erfgenaam komt onder voorwaarden in aanmerking voor een speciale vrijstelling. Heeft het kind een uitkering, zoals een Wajonguitkering? Dan geldt deze vrijstelling meestal niet. De voorwaarden staan bij de begrippenlijst in de toelichting.) Kleinkind
 Achterkleinkind
 Anders

Erfdeel en legaten

2n Wat is het erfdeel van deze erfgenaam? Geeft u het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4. Zie ook de toelichting bij vraag 2n.

2o Heeft deze erfgenaam, of diens partner, een of meer legaten gekregen van de overledene? Er bestaan twee soorten legaten: 'legaten vrij van recht' en 'andere legaten'. Een erfgenaam kan beide soorten legaten hebben. Zie de toelichting bij vraag 2o.

Nee. Ga verder met vraag 2p.
 Ja. Vul de totaalbedragen in van de legaten van deze erfgenaam. Moet er een bedrag betaald worden voor de ontvangst van het legaat? Trek dit dan af van het totaalbedrag.

Totaalbedrag legaten vrij van recht. U hoeft geen rekening te houden met de erfbelasting die betaald moet worden. , 0 0
 Totaalbedrag andere legaten , 0 0

Heeft deze erfgenaam een partner die ook erfgenaam is van deze overledene? Nee Ja, naam van die erfgenaam
 Burgerservicenummer van die erfgenaam

Ondertekening door de erfgenaam. Als de executeur aangifte doet hoeft de erfgenaam niet zelf te ondertekenen.

2p Plaats
 Uw handtekening Schrijf binnen het vak. Datum



Gegevens erfgenaam. Vul voor iedere erfgenaam een aparte bladzijde in.

2g Voorletter(s), voorvoegsel(s) en achternaam _____

2h Straatnaam, huisnummer en toevoeging _____

2i Postcode en plaats _____

2j Geboortedatum _____ Burgerservicenummer _____

2k Heeft deze erfgenaam alleen een legaat gekregen? (Wat een legaat is leest u bij vraag 5a) Nee. Ga verder naar vraag 2m. Ja

2l Is de waarde van het legaat lager dan € 2.129? Nee Ja. Ga verder met een volgende erfgenaam. Zijn er geen andere erfgenamen? Ga dan naar vraag 3.

Relatie met de overledene

2m Wat is de relatie van deze erfgenaam met de overledene? Zie de toelichting bij vraag 2m.

Echtgenoot of geregistreerd partner Algemeen nut beogende instelling (ANBI). Ouder

Samenwoner zonder notariële akte RSIN van de ANBI _____ Kind

Samenwoner met notariële akte Sociaal belang behartigende instelling (SBBI) Stiefkind

Datum van de notariële samenlevingsovereenkomst _____ Gehandicapt kind. (Deze erfgenaam komt onder voorwaarden in aanmerking voor een speciale vrijstelling. Heeft het kind een uitkering, zoals een Wajonguitkering? Dan geldt deze vrijstelling meestal niet. De voorwaarden staan bij de begrippenlijst in de toelichting.) Pleegkind

Kleinkind

Achterkleinkind

Anders

Erfdeel en legaten

2n Wat is het erfdeel van deze erfgenaam? _____
Geeft u het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4. Zie ook de toelichting bij vraag 2n.

2o Heeft deze erfgenaam, of diens partner, een of meer legaten gekregen van de overledene? Nee. Ga verder met vraag 2p. Ja. Vul de totaalbedragen in van de legaten van deze erfgenaam. Moet er een bedrag betaald worden voor de ontvangst van het legaat? Trek dit dan af van het totaalbedrag.

Er bestaan twee soorten legaten: 'legaten vrij van recht' en 'andere legaten'. Een erfgenaam kan beide soorten legaten hebben. Zie de toelichting bij vraag 2o.

Totaalbedrag legaten vrij van recht. U hoeft geen rekening te houden met de erfbelasting die betaald moet worden. _____ , 0 0

Totaalbedrag andere legaten _____ , 0 0

Heeft deze erfgenaam een partner die ook erfgenaam is van deze overledene? Nee Ja, naam van die erfgenaam _____
Burgerservicenummer van die erfgenaam _____

Ondertekening door de erfgenaam. Als de executeur aangifte doet hoeft de erfgenaam niet zelf te ondertekenen.

2p Plaats _____

Uw handtekening Schrijf binnen het vak. _____ Datum _____



.....

Gegevens erfgenaam. Vul voor iedere erfgenaam een aparte bladzijde in.

2g Voorletter(s), voorvoegsel(s) en achternaam
 2h Straatnaam, huisnummer en toevoeging
 2i Postcode en plaats
 2j Geboortedatum Burgerservicenummer

2k Heeft deze erfgenaam alleen een legaat gekregen? (Wat een legaat is leest u bij vraag 5a) Nee. Ga verder naar vraag 2m. Ja

2l Is de waarde van het legaat lager dan € 2.129? Nee Ja. Ga verder met een volgende erfgenaam. Zijn er geen andere erfgenamen? Ga dan naar vraag 3.

Relatie met de overledene

2m Wat is de relatie van deze erfgenaam met de overledene? Zie de toelichting bij vraag 2m.

Echtgenoot of geregistreerd partner Algemeen nut beogende instelling (ANBI). Ouder
 Samenwoner zonder notariële akte RSIN van de ANBI Kind
 Samenwoner met notariële akte Datum van de notariële samenlevingsovereenkomst Stiefkind
 Pleegkind
 Kleinkind
 Achterkleinkind
 Anders

Gehandicapt kind. (Deze erfgenaam komt onder voorwaarden in aanmerking voor een speciale vrijstelling. Heeft het kind een uitkering, zoals een Wajonguitkering? Dan geldt deze vrijstelling meestal niet. De voorwaarden staan bij de begrippenlijst in de toelichting.)

Erfdeel en legaten

2n Wat is het erfdeel van deze erfgenaam? Geeft u het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4. Zie ook de toelichting bij vraag 2n.

2o Heeft deze erfgenaam, of diens partner, een of meer legaten gekregen van de overledene? Er bestaan twee soorten legaten: 'legaten vrij van recht' en 'andere legaten'. Een erfgenaam kan beide soorten legaten hebben. Zie de toelichting bij vraag 2o.

Nee. Ga verder met vraag 2p.

Ja. Vul de totaalbedragen in van de legaten van deze erfgenaam. Moet er een bedrag betaald worden voor de ontvangst van het legaat? Trek dit dan af van het totaalbedrag.

Totaalbedrag legaten vrij van recht. U hoeft geen rekening te houden met de erfbelasting die betaald moet worden. , 0 0

Totaalbedrag andere legaten , 0 0

Heeft deze erfgenaam een partner die ook erfgenaam is van deze overledene? Nee Ja, naam van die erfgenaam
 Burgerservicenummer van die erfgenaam

Ondertekening door de erfgenaam. Als de executeur aangifte doet hoeft de erfgenaam niet zelf te ondertekenen.

2p Plaats
 Uw handtekening Schrijf binnen het vak. Datum



.....

Gegevens erfgenaam. Vul voor iedere erfgenaam een aparte bladzijde in.

2g Voorletter(s), voorvoegsel(s) en achternaam
 2h Straatnaam, huisnummer en toevoeging
 2i Postcode en plaats
 2j Geboortedatum Burgerservicenummer

2k Heeft deze erfgenaam alleen een legaat gekregen? (Wat een legaat is leest u bij vraag 5a) Nee. Ga verder naar vraag 2m. Ja

2l Is de waarde van het legaat lager dan € 2.129? Nee Ja. Ga verder met vraag 3.

Relatie met de overledene

2m Wat is de relatie van deze erfgenaam met de overledene? Zie de toelichting bij vraag 2m.

Echtgenoot of geregistreerd partner Algemeen nut beogende instelling (ANBI). Ouder
 Samenwoner zonder notariële akte RSIN van de ANBI Kind
 Samenwoner met notariële akte Datum van de notariële samenlevingsovereenkomst Sociaal belang behartigende instelling (SBBI) Stiefkind
 Gehandicapt kind. (Deze erfgenaam komt onder voorwaarden in aanmerking voor een speciale vrijstelling. Heeft het kind een uitkering, zoals een Wajonguitkering? Dan geldt deze vrijstelling meestal niet. De voorwaarden staan bij de begrippenlijst in de toelichting.) Pleegkind
 Kleinkind
 Achterkleinkind
 Anders

Erfdeel en legaten

2n Wat is het erfdeel van deze erfgenaam? Geeft u het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4. Zie ook de toelichting bij vraag 2n.

2o Heeft deze erfgenaam, of diens partner, een of meer legaten gekregen van de overledene? Er bestaan twee soorten legaten: 'legaten vrij van recht' en 'andere legaten'. Een erfgenaam kan beide soorten legaten hebben. Zie de toelichting bij vraag 2o.

Nee. Ga verder met vraag 2p.

Ja. Vul de totaalbedragen in van de legaten van deze erfgenaam. Moet er een bedrag betaald worden voor de ontvangst van het legaat? Trek dit dan af van het totaalbedrag.

Totaalbedrag legaten vrij van recht. U hoeft geen rekening te houden met de erfbelasting die betaald moet worden. , 0 0

Totaalbedrag andere legaten , 0 0

Heeft deze erfgenaam een partner die ook erfgenaam is van deze overledene? Nee Ja, naam van die erfgenaam
 Burgerservicenummer van die erfgenaam

Ondertekening door de erfgenaam. Als de executeur aangifte doet hoeft de erfgenaam niet zelf te ondertekenen.

2p Plaats
 Uw handtekening Schrijf binnen het vak. Datum



3 Samenstelling van de erfenis

Bij deze vragen geeft u de waarde aan van het vermogen van de overledene. Het vermogen van een persoon bestaat uit al zijn bezittingen en schulden. De verschillende delen van een vermogen worden 'vermogensbestanddelen' genoemd. Voorbeelden van vermogensbestanddelen zijn een woning, een bankrekening, een aandelenpakket of een hypotheek.

Let op! Was de overledene wel eigenaar van een vermogensbestanddeel, maar mocht hij niet gebruikmaken van dit vermogensbestanddeel of de opbrengsten ervan? Ofwel, had de overledene de blote eigendom van een vermogensbestanddeel? Bereken dan de waarde van dit vermogensbestanddeel met tabel C in de toelichting. Vul bij de vragen die voor de overledene van toepassing zijn, een geldbedrag in. Bij vragen die niet van toepassing zijn, hoeft u niets in te vullen. Weet u niet zeker of een vraag van toepassing is? In de toelichting vindt u meer informatie.

Welke kolom vult u in?

Bij de vragen 3a tot en met 3l kunt u bedragen invullen in de kolom 'gemeenschappelijk vermogen' en in de kolom 'privévermogen'. Ga aan de hand van het schema hieronder na welke kolom(men) u moet invullen. Zie de toelichting bij onderdeel 3: Samenstelling van de erfenis.

Was de overledene op de dag van overlijden getrouwd of geregistreerd partner?



Vul alle bedragen in in de kolom **privévermogen**. Ga naar vraag 3a.

Nee

▼ Ja

Hebben de overledene en zijn echtgenoot of geregistreerd partner huwelijkse of partnerschapsvoorwaarden?



Was een deel van zijn vermogen toch privévermogen? Heeft de overledene bijvoorbeeld een schenking of een erfenis gekregen onder de voorwaarde dat deze erfenis of schenking privévermogen van de overledene bleef?

Nee



Vul alle bedragen in in de kolom **gemeenschappelijk vermogen**. Ga naar vraag 3a.

Nee

▼ Ja

Vul alle bedragen in in de kolom **privévermogen**. Ga naar vraag 3a. Stuur een kopie van de huwelijkse voorwaarden of de partnerschapsvoorwaarden mee met de aangifte. Vermeld op elke kopie het burgerservicenummer van de overledene.

▼ Ja

Vul de bedragen die bij het privévermogen horen, in in de kolom **privévermogen**. Vul alle andere bedragen in in de kolom **gemeenschappelijk vermogen**. Ga naar vraag 3a.



Waarde van de bezittingen

Kolom voor gemeenschappelijk vermogen

Kolom voor privévermogen

3a Woningen in Nederland

Had de overledene een of meer eigen woningen? Vul dan hier de WOZ-waarde in. Zie de toelichting bij vraag 3a om te zien welke WOZ-waarde van toepassing is. Had de overledene meer dan één woning? Vul dan het totaal in van de WOZ-waarden van alle woningen.

Let op! Is een of meer van de woningen verhuurd? Of gaat het om een woning met erfpacht? Dan kan het zijn dat u hier niet de volledige woz-waarde moet opgeven, maar eerst zelf de waarde hiervan moet afleiden. Zie de toelichting bij vraag 3a.

 , 0 0

 , 0 0

3b Andere onroerende zaken in Nederland

Bijvoorbeeld verhuurde gebouwen, land en landgoederen. Onroerende zaken die horen bij het ondernemingsvermogen van de overledene, telt u hier niet mee, maar bij vraag 3h. Zie de toelichting bij vraag 3b.

 , 0 0

 , 0 0

3c Onroerende zaken in het buitenland. Bijvoorbeeld een tweede woning in een ander land.

 , 0 0

 , 0 0

3d Roerende zaken. Bijvoorbeeld auto's, caravans, boten, verzamelingen, antiek, kunst.

 , 0 0

 , 0 0

3e Bank- en spaarrekeningen en contant geld op datum overlijden

 , 0 0

 , 0 0

3f Effecten, opties, beleggingsfondsen, lidmaatschapsrechten, aandelen in beursgenoteerde bedrijven

 , 0 0

 , 0 0

3g Vorderingen en teruggaven

Geld dat de overledene nog tegoed had van een persoon of een instelling, bijvoorbeeld van de Belastingdienst

 , 0 0

 , 0 0

3h Ondernemingsvermogen

Bijvoorbeeld de waarde van een eenmanszaak of aandelen die een aanmerkelijk belang in een onderneming vertegenwoordigen. Is deze vraag van toepassing? Vul dan eerst vraag 8 in en neem het bedrag dat u daar invult, hier over.

 , 0 0

 , 0 0

3i Andere bezittingen

Bijvoorbeeld een aandeel in nog niet verdeelde erfenissen, lopende polissen, auteursrechten, vergunningen of octrooien.

 , 0 0

 , 0 0


Waarde van de schulden

Kolom voor gemeenschappelijk vermogen

Kolom voor privévermogen

3j Schuld voor woningen en andere onroerende zaken

Let op! Heeft de overledene een overlijdensrisicoverzekering afgesloten voor zijn hypotheek?

Lees dan de toelichting voordat u hier een bedrag invult. Zie de toelichting bij vraag 3j.

 , 0 0

 , 0 0

3k Schuld van de overledene aan de erfgenamen van zijn eerder overleden echtgenoot of geregistreerd partner omdat die hun deel van de erfenis nog niet hebben gekregen. Zie de toelichting bij vraag 3k.

 , 0 0

 , 0 0

Naam eerder overleden echtgenoot of partner

Naam eerder overleden echtgenoot of partner

Datum overlijden

 - -

Datum overlijden

 - -

3l Andere schulden. Bijvoorbeeld schenkingen op papier, leningen, schulden aan postorderbedrijven, schulden aan kredietmaatschappijen. Zie de toelichting bij vraag 3l. Vul hieronder het totaalbedrag van deze andere schulden in.

 , 0 0

 , 0 0

Heeft de overledene tijdens zijn leven schenkingen gedaan die pas na zijn overlijden uitbetaald worden (zogenoemde schenkingen op papier via een notariële akte)?

Ja. Stuur een kopie van de notariële akte mee met de aangifte. Vermeld op de kopie het burgerservicenummer van de overledene.

Nee. Ga naar vraag 4.

Heeft hij over deze schenkingen jaarlijks een rente van minimaal 6% betaald?

Ja. Stuur een kopie van de betalingsbewijzen, bijvoorbeeld bankafschriften, mee met de aangifte. Vermeld op de kopie het burgerservicenummer van de overledene.

Nee

4 Begravenis- of crematiekosten

4a Begravenis- of crematiekosten na aftrek van de uitkering van de uitvaartverzekering

 , 0 0


.....

5 Verdeling erfenis en gevolgen voor berekening 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 ervan af of:

- de overledene een testament heeft laten opmaken
- iemand zijn erfdeel bij de rechtbank heeft verworpen
- iemand zijn wettelijke erfdeel heeft opgeëist
- iemand zijn legaat niet heeft aanvaard
- de erfgenamen samen afspraken hebben gemaakt over het betalen van rente

Heeft de overledene een testament laten opmaken? Nee. Ga naar vraag 5e. Ja

Naam notaris

.....

Adres notaris

.....

Datum testament

..... - -

Stuur een kopie van het testament mee met de aangifte. Vermeld op de kopie het burgerservicenummer van de overledene. Ga naar vraag 5a.

Verdeling van het testament

- 5a Heeft iemand aangegeven dat hij een legaat niet aanvaardt? Een legaat is een bepaald onderdeel van de erfenis, bijvoorbeeld een kostbaar kunstvoorwerp of een geldbedrag, waarvan de overledene in zijn testament heeft vastgelegd dat het naar een bepaalde persoon gaat. Nee. Ga naar vraag 5b. Ja. Vul de vragen hieronder in.

Wie heeft zijn legaat niet aanvaard?

Wat is de relatie van deze persoon met de overledene?

.....

.....

- 5b Heeft de overledene in zijn testament bepaald dat zijn hele vermogen naar 1 persoon gaat, bijvoorbeeld zijn echtgenoot of geregistreerd partner? Nee. Ga naar vraag 6. Ja

Voorletter(s), voorvoegsel(s) en achternaam

.....

Burgerservicenummer

.....

- 5c Heeft de overledene in zijn testament bepaald dat de andere erfgenamen hun deel van de erfenis krijgen in de vorm van een vordering op degene die alle vermogensbestanddelen krijgt? Dat wil zeggen dat de persoon die alle vermogensbestanddelen krijgt, een schuld heeft aan de andere erfgenamen omdat die hun deel van de erfenis nog niet krijgen. Nee. Ga naar vraag 6. Ja

Let op! De erfgenamen die de vordering krijgen, moeten erfbelasting betalen over de waarde van de vordering.

- 5d Hebben alle erfgenamen afgesproken dat de persoon die alle vermogensbestanddelen krijgt, een ander rentepercentage betaalt over de schuld dan in het testament staat? Nee. Ga naar vraag 6. Ja. Vul de vragen hieronder in. Ga daarna door naar vraag 6.

Let op! Betaalt de persoon die alle vermogensbestanddelen krijgt, helemaal geen rente? Vul dan een percentage van nul in. Is er een schriftelijke overeenkomst, stuur dan een kopie van deze overeenkomst mee. Vermeld op de kopie het burgerservicenummer van de overledene.

Wanneer is dit afgesproken?

..... - -

Welk percentage betaalt de persoon die alle vermogensbestanddelen krijgt?

..... %

- Enkelvoudige rente
 Samengestelde rente



Verdeling zonder testament

5e Had de overledene kinderen?

 Nee. Ga naar vraag 6.
 Ja

5f Is een kind van de overledene al eerder overleden?

 Nee. Ga naar vraag 5h.
 Ja

5g Had dit overleden kind zelf kinderen?

 Nee
 Ja

5h Was de overledene getrouwd of geregistreerd partner?

 Nee. Ga naar vraag 6.
 Ja

5i Normaal gesproken is de wettelijke verdeling van toepassing:
 – Het hele vermogen van de overledene gaat naar de langstlevende echtgenoot of geregistreerd partner.
 – De andere erfgenamen krijgen hun deel van de erfenis in de vorm van een vordering op de langstlevende echtgenoot of geregistreerd partner. Dat wil zeggen dat de langstlevende echtgenoot of geregistreerd partner een schuld heeft aan de andere erfgenamen.

Heeft de langstlevende echtgenoot of geregistreerd partner de wettelijke verdeling ongedaan gemaakt?
 Zie de toelichting bij vraag 5i.

 Nee. Ga naar vraag 5j.
 Ja. Vul hieronder in vanaf wanneer de wettelijke verdeling ongedaan is gemaakt. Ga daarna door naar vraag 6.

Datum waarop de wettelijke verdeling ongedaan is gemaakt

 - -

5j De wettelijke verdeling is van toepassing. Volgens het Burgerlijk Wetboek moet de langstlevende echtgenoot of geregistreerd partner dan rente betalen over de schuld aan de andere erfgenamen als de wettelijke rente boven een bepaald percentage ligt. Maar de erfgenamen kunnen afspraken maken over het betalen van rente die afwijken van wat in het Burgerlijk Wetboek staat.

Hebben een of meer erfgenamen afspraken gemaakt over de rente?

 Nee. Ga naar vraag 6.
 Ja. Vul de vragen hieronder in. Ga daarna door naar vraag 6.

Let op! Betaalt de langstlevende echtgenoot of geregistreerd partner helemaal geen rente?

Vul dan een percentage van nul in. Is er een schriftelijke overeenkomst, stuur dan een kopie van deze overeenkomst mee. Vermeld op de kopie het burgerservicenummer van de overledene.

Wanneer is dit afgesproken?

 - -

Welk percentage betaalt de persoon die alle vermogens bestanddelen krijgt?

 % Enkelvoudige rente
 Samengestelde rente


.....

6 Aanvullende vragen

Misschien heeft de overledene tijdens zijn leven afspraken gemaakt met personen of instellingen waardoor zij na zijn dood vermogensbestanddelen van hem 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, pensioenen en lijfrenten

6a Heeft de overledene een levens- of ongevalverzekering afgesloten en wordt als gevolg van het overlijden de verzekeringsuitkering in één keer aan iemand uitbetaald? Nee. Ga naar vraag 6e. Ja

6b Was op de dag van overlijden één van de volgende situaties van toepassing?
 – De overledene was niet getrouwd. Nee. Ga naar vraag 6d. Ja
 – De overledene was getrouwd en had met zijn echtgenoot huwelijkse voorwaarden.
 – De overledene was geregistreerd partner en had met zijn partner partnerschapsvoorwaarden

6c Wordt de overledene op de polis of overeenkomst genoemd als verzekerde? Nee. Ga naar vraag 6e. Ja

6d Vul de vragen hieronder in. De uitkeringsinstantie kan bijvoorbeeld een verzekeringsmaatschappij zijn.

Naam uitkeringsinstantie en bedrag van uitkering 1 , 0 0
 Naam en geboortedatum ontvanger uitkering 1 - -

Naam uitkeringsinstantie en bedrag van uitkering 2 , 0 0
 Naam en geboortedatum ontvanger uitkering 2 - -

Naam uitkeringsinstantie en bedrag van uitkering 3 , 0 0
 Naam en geboortedatum ontvanger uitkering 3 - -

Naam uitkeringsinstantie en bedrag van uitkering 4 , 0 0
 Naam en geboortedatum ontvanger uitkering 4 - -

6e Krijgt iemand door het overlijden een lijfrente- of pensioenuitkering of had iemand al een lijfrente- of pensioenuitkering en gaat die door het overlijden omhoog? Nee. Ga naar vraag 6f. Ja. Vul de vragen hieronder in.
 Voorletter(s), voorvoegsel(s), achternaam en burgerservicenummer van wie deze uitkering krijgt

Om wat voor uitkering gaat het? Pensioen Lijfrente

Wanneer begint de uitkering? - -

Wanneer eindigt de uitkering? Bij overlijden Datum - -

Welk bedrag ontvangt deze persoon? , 0 0 Per maand Per jaar

Gaat de uitkering omhoog? Nee Ja

Zo ja, met welk bedrag? , 0 0



.....

Schenken en voordelen uit verkoop of schenking

6f Heeft de overledene of zijn echtgenoot of geregistreerd partner een schenking gedaan binnen 180 dagen vóór het overlijden?

Nee. Ga naar vraag 6g.
 Ja. Vul de vragen hieronder in en ga daarna door naar vraag 6g.

Wie heeft de schenking ontvangen?

Voorletter(s), voorvoegsel(s),
 achternaam en BSN van
 wie deze schenking heeft
 ontvangen

.....

Datum van de schenking

..... - -

Bedrag

....., 0 0

Voorletter(s), voorvoegsel(s),
 achternaam en BSN van
 wie deze schenking heeft
 ontvangen

.....

Datum van de schenking

..... - -

Bedrag

....., 0 0

Voorletter(s), voorvoegsel(s),
 achternaam en BSN van
 wie deze schenking heeft
 ontvangen

.....

Datum van de schenking

..... - -

Bedrag

....., 0 0

Voorletter(s), voorvoegsel(s),
 achternaam en BSN van
 wie deze schenking heeft
 ontvangen

.....

Datum van de schenking

..... - -

Bedrag

....., 0 0

6g Heeft de overledene tijdens zijn leven zijn woning verkocht of geschonken en mocht hij toch in deze woning blijven wonen?

Nee. Ga naar vraag 6h.
 Ja. Vul de vragen hieronder in en ga daarna door naar vraag 6h. Stuur een kopie van de akte mee. Vermeld op de kopie het BSN van de overledene.

Wanneer is hiervoor een
 akte opgemaakt?

..... - -

Straatnaam, huisnummer
 en toevoeging

.....

Postcode en plaats

.....

Wat was de woz-waarde van deze woning op het moment van overlijden?

....., 0 0

Wat was de woz-waarde in het jaar 2010? De gemeente heeft de WOZ-waarde over 2010 in het begin van dat jaar verstuurd. Zie de toelichting.

....., 0 0

Heeft de persoon die de woning kocht of kreeg, hiervoor iets betaald?

Nee Ja

Zo ja, welk bedrag?

....., 0 0

Wie heeft de woning gekocht of gekregen?

.....

Mag iemand anders in deze woning blijven wonen?

Nee. Ga naar vraag 6h. Ja

Voorletter(s), voorvoegsel(s),
 achternaam en BSN van wie
 in deze woning mag blijven
 wonen

.....



.....

Schenken en voordelen uit verkoop of schenking (vervolg)

6h Heeft de overledene andere vermogensbestanddelen dan zijn woning verkocht of geschonken en ontving hij daarvan toch de opbrengsten? Denk hierbij aan effectenportefeuilles, spaartegoeden of onroerende zaken.
Let op! Antwoord ook 'Ja' als de overledene erfgenaam was in een ik-opa-testament of een turbotestament.

Nee. Ga naar vraag 6i.
 Ja. Vul de vragen hieronder in en ga daarna door naar vraag 6i. Stuur een kopie van de overeenkomst mee. Vermeld op de kopie het burgerservicenummer van de overledene.

Om welke vermogensbestanddelen gaat het?

Wanneer is deze afspraak ingegaan? - -

Wat is de waarde van deze vermogensbestanddelen? , 0 0

Heeft de persoon die de vermogensbestanddelen kocht of kreeg, hiervoor iets betaald? Zo ja, welk bedrag? , 0 0

Voorletter(s), voorvoegsel(s), achternaam en BSN van wie de vermogensbestanddelen gekocht of gekregen

Ontvangt iemand anders nu de opbrengsten van deze vermogensbestanddelen? Nee. Ga naar vraag 6i. Ja

Voorletter(s), voorvoegsel(s), achternaam en BSN van wie de opbrengsten van deze bestanddelen ontvangt

Overeenkomsten

6i Heeft de overledene een of meer overeenkomsten gesloten waarbij de overledene zich verplichtte tot het leveren van een vermogensbestanddeel, maar waarbij de levering werd uitgesteld tot het overlijden of een daarmee verband houdend tijdstip?

Nee. Ga naar vraag 6j.
 Ja. Vul de vragen hieronder in en ga daarna door naar vraag 6i. Stuur een kopie van de overeenkomst mee. Vermeld op de kopie het burgerservicenummer van de overledene.

Om welk vermogensbestanddeel gaat het?	BSN van wie recht heeft op levering	Wat was de waarde op het moment van overlijden?
..... , 0 0
..... , 0 0
..... , 0 0
..... , 0 0



.....

Overeenkomsten (vervolg)

- 6j Heeft de overledene een of meer overeenkomsten gesloten waardoor minstens één van de volgende situaties van toepassing is:
- De andere partij bij de overeenkomst kan een vermogensbestanddeel overnemen.
 - Een vermogensbestanddeel verblijft bij de andere partij bij de overeenkomst.
 - De langstlevende echtgenoot of geregistreerd partner krijgt meer dan waar hij recht op heeft op grond van huwelijkse of partnerschapsvoorwaarden.

Nee. Ga naar vraag 6k.
 Ja. Vul de vragen hieronder in en ga daarna door naar vraag 6k. Stuur een kopie van de overeenkomst mee. Vermeld op de kopie het burgerservicenummer van de overledene.

Let op! Het gaat hier niet om ondernemingsvermogen. Ondernemingsvermogen vult u in bij vraag 8. Zijn er meer overeenkomsten? Zet die dan in op een bijlage. Schrijf op iedere bijlage bovenaan het burgerservicenummer van de overledene.

Om welk vermogensbestanddeel gaat het?

Wat is de waarde? , 0 0

Als de andere partij een vergoeding moet betalen, hoeveel is dan de vergoeding? , 0 0

Voorletter(s), voorvoegsel(s), achternaam en BSN van wie het vermogensbestanddeel heeft gekregen

.....

.....

- 6k Had de overledene recht op een pensioenuitkering, lijfrente-uitkering of andere periodieke uitkering omdat een bv of nv verplichtingen tegenover hem had?

Nee. Ga naar vraag 6l.
 Ja

Waren bloedverwanten tot en met de vierde graad of aanverwanten van de overledene of hun echtgenoten of geregistreerd partners eigenaar van de aandelen of winstbewijzen van deze bv of nv?

Nee. Ga naar vraag 6l.
 Ja. Vul de vragen hieronder in en ga daarna door naar vraag 6l. Stuur een kopie van de overeenkomst mee, bijvoorbeeld een pensioenbrief. Vermeld op de kopie het BSN van de overledene.

Naam van de bv of nv

RSIN van de bv of nv

Voorletter(s), voorvoegsel(s), achternaam en BSN van de aandeelhouder van de bv of nv

.....

.....

Hoeveel aandelen heeft de aandeelhouder?

Wat is de waarde van de aandelen? , 0 0

Hoeveel heeft de aandeelhouder voor de aandelen betaald? , 0 0

Wat is de waardevermindering door vrijval van pensioenrechten? , 0 0

- 6l Had de overledene of zijn echtgenoot of geregistreerd partner een aandeel in of een recht op een afgezonderd particulier vermogen (APV)? Voorbeelden van een APV zijn: (family) trusts, Antilliaanse Stichtingen particulier fonds (SPF), (Private) Foundations, Anstalts, Stiftungen.

Nee. Ga naar vraag 6n.
 Ja

Wat is de waarde van het APV? , 0 0

- 6m Doet iemand die (een deel van) het APV krijgt, een verzoek om toepassing van de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten?

Nee
 Ja. Vul dan vraag 9 in en ga daarna door naar vraag 6n.

Zijn er meer APV's? Zet die dan op een bijlage. Schrijf op iedere bijlage bovenaan het burgerservicenummer van de overledene.



.....

Eerdere erfenis

6n Heeft de overledene eerder in zijn leven iets geërfd omdat iemand die al voor hem is overleden, dat in zijn testament zo heeft bepaald?

Nee. Ga naar vraag 6o.
 Ja

Is in dat testament bepaald dat na de dood van de overledene dat wat hij heeft geërfd, of wat daarvan over is gebleven, overgaat naar een andere persoon die in dat testament wordt genoemd?

Nee. Ga naar vraag 6o.
 Ja

Wie heeft het testament laten opmaken waarin is bepaald dat de overledene iets erfde?

.....

Wanneer is de persoon die het testament heeft laten opmaken, overleden?

..... - -

Voorletter(s), voorvoegsel(s), achternaam en BSN naar wie datgene wat de overledene eerder heeft geërfd of wat daarvan overbleef, gaat

.....

Wat is de waarde van wat deze laatste persoon nu krijgt?

....., 0 0

Met de aanslag te verrekenen belastingen

6o Hebben de erfgenamen over vermogensbestanddelen in het buitenland belasting betaald die te vergelijken is met de Nederlandse erfbelasting?

Nee. Ga naar vraag 7.
 Ja

Hoeveel belasting is betaald?

....., 0 0

Aan welk land is deze belasting betaald?

.....

Moet er schenkbelasting of overdrachtsbelasting met de aanslag verrekend worden?
 Voorbeelden: *Belaste schenkingen binnen 180 dagen voor het overlijden aan de erfgenaam.*
Of eerdere eigendomsoverdracht van een huis aan de erfgenaam. Zie toelichting

Nee
 Ja

7 Landgoederen als bedoeld in de Natuurschoonwet

Let op! Vul deze vraag alleen in als bij de onroerende zaken die u opgeeft bij vraag 3a en 3b, een landgoed hoort.

7a Is het landgoed al gerangschikt onder de Natuurschoonwet?

Nee
 Ja. Ga naar vraag 7c.

7b Hebben de erfgenamen een rangschikking aangevraagd?

Nee. Ga naar vraag 8.
 Ja

7c Wat is de waarde in het economische verkeer van de opstallen die horen bij het landgoed?

....., 0 0

7d Wat is de waarde in het economische verkeer van de landerijen die horen bij het landgoed?

....., 0 0

7e Wat is de bestemmingswaarde van de opstallen die horen bij het landgoed?

....., 0 0

7f Wat is de bestemmingswaarde van de landerijen die horen bij het landgoed?

....., 0 0

7g Voorletter(s), voorvoegsel(s), achternaam en BSN van degene die het landgoed krijgt

.....



8 Ondernemingsvermogen

Doet de hieronder beschreven situatie zich voor? Dan adviseren wij u een fiscaal dienstverlener in te schakelen.

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

- De overledene had aandelen die een aanmerkelijk belang in een onderneming vertegenwoordigen.
- De overledene had ander ondernemingsvermogen.
- De overledene heeft voor het ondernemingsvermogen een voortzettings-, overname- of verblijvingsbeding gemaakt.

Vul de onderdelen in die voor u van toepassing zijn en stuur een kopie van de jaarrekening of de stakingsrekening van de onderneming mee met de aangifte. Vermeld op de kopie het burgerservicenummer van de overledene.

Let op! Was de overledene getrouwd of geregistreerd partner en hebben de overledene en zijn echtgenoot of geregistreerd partner geen huwelijkse of partnerschapsvoorwaarden? Geef dan ook het aandeel in het ondernemingsvermogen van de echtgenoot of geregistreerd partner aan.

A Aanmerkelijkbelangaandelen
Waarde gehele onderneming

8a Goingconcernwaarde , 0 0

8b Is de liquidatiewaarde hoger dan de goingconcernwaarde? Nee. Ga naar vraag 8c.
 Ja

Liquidatiewaarde , 0 0

Waarde en aandeel in aanmerkelijk belang

Let op! Is de liquidatiewaarde die u hebt ingevuld bij vraag 8b hoger dan de goingconcernwaarde die u hebt ingevuld bij vraag 8a? Ga dan bij vraag 8c en vraag 8d uit van de liquidatiewaarde.

8c Percentage van de overledene in het aandelenkapitaal %

Percentage van de echtgenoot of geregistreerd partner in het aandelenkapitaal %

Waarde (gezamenlijk) aanmerkelijk belang , 0 0

Latente belastingen

8d Latente inkomstenbelasting over (gezamenlijk) aanmerkelijk belang , 0 0



B Ander ondernemingsvermogen
Waarde gehele onderneming

8e Goingconcernwaarde , 0 0

8f Is de liquidatiewaarde hoger dan de goingconcernwaarde? Nee. Ga naar vraag 8g.
 Ja

Liquidatiewaarde , 0 0

Aandeel in ander ondernemingsvermogen

Let op! Is de liquidatiewaarde die u hebt ingevuld bij vraag 8f hoger dan de goingconcernwaarde die u hebt ingevuld bij vraag 8e? Ga dan bij vraag 8g en vraag 8h uit van de liquidatiewaarde.

8g Percentage van de overledene in het hele ondernemingsvermogen %

Percentage van de echtgenoot of geregistreerd partner in het hele ondernemingsvermogen %

Waarde (gezamenlijk) aandeel in ondernemingsvermogen , 0 0

Latente belastingen

Voor uitleg leest u de brochure Erf- en Schenkbelasting en de bedrijfsopvolgingsregeling.

8h Wat is de waarde van de stille reserves in de hele onderneming? , 0 0

Waarde (gezamenlijk) aandeel in de stille reserves , 0 0

Latente inkomstenbelasting over aandeel van de overledene , 0 0

C Voortzettings-, overname- of verblijvingsbeding bij aanmerkelijk belang en/of ondernemingsvermogen

8i Neemt iemand het aandeel over van de overledene in het aanmerkelijk belang of ondernemingsvermogen op grond van een voortzettings-, overname- of verblijvingsbeding? Nee. Ga naar vraag 8m.
 Ja

8j Voorletter(s), voorvoegsel(s), achternaam en BSN van
 wie het aandeel van de overledene overneemt

8k Wat is de waarde van het aandeel dat wordt overgenomen? , 0 0

8l Wat is de waarde van de vergoeding die de persoon betaalt die het aandeel van de overledene overneemt? , 0 0

Let op! Dit bedrag maakt deel uit van het bedrag dat u invult bij vraag 3g.

D Totale waarde ondernemingsvermogen

8m Vul de berekening hieronder in. De uitkomst van deze berekening vult u in bij vraag 3h.

Let op! Hebt u bij vraag 8i ingevuld dat iemand gebruikmaakt van een voortzettings-, overname- of verblijvingsbeding? Dan telt u de waarde van het ondernemingsvermogen waarop het beding betrekking heeft, hier niet mee. U geeft de vergoeding die betaald moet worden voor de overname, aan bij vraag 3g.

Waarde aandelen die aanmerkelijk belang vormen. Neem over van vraag 8c , 0 0

Waarde ander ondernemingsvermogen. Neem over van vraag 8g. , 0 0

Totaal. Tel op en vul het totaalbedrag in bij vraag 3h. , 0 0



.....

9 Bedrijfsopvolgingsfaciliteiten

Vul deze vraag alleen in als één of meer van de erfgenamen de onderneming voortzetten en een verzoek doen om toepassing van de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten. Iemand kan gebruikmaken van één van de regelingen of allebei de regelingen. Zie de toelichting bij vraag 9.

Naam

.....

Burgerservicenummer

.....

Handtekening

Aandeel in goingconcernwaarde van de objectieve onderneming

....., 0 0

Aandeel in liquidatiewaarde van de objectieve onderneming

....., 0 0

.....

Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en)

Voorwaardelijke vrijstelling

Conserverende aanslag

Naam

.....

Burgerservicenummer

.....

Handtekening

Aandeel in goingconcernwaarde van de objectieve onderneming

....., 0 0

Aandeel in liquidatiewaarde van de objectieve onderneming

....., 0 0

.....

Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en)

Voorwaardelijke vrijstelling

Conserverende aanslag

Naam

.....

Burgerservicenummer

.....

Handtekening

Aandeel in goingconcernwaarde van de objectieve onderneming

....., 0 0

Aandeel in liquidatiewaarde van de objectieve onderneming

....., 0 0

.....

Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en)

Voorwaardelijke vrijstelling

Conserverende aanslag

Naam

.....

Burgerservicenummer

.....

Handtekening

Aandeel in goingconcernwaarde van de objectieve onderneming

....., 0 0

Aandeel in liquidatiewaarde van de objectieve onderneming

....., 0 0

.....

Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en)

Voorwaardelijke vrijstelling

Conserverende aanslag

