



## Aangifte 2018

### 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 zoals 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?

Wij sturen een verzoek om aangifte erfbelasting te doen naar een van de erfgenamen, meestal de partner of het oudste kind van de overledene. De uiterlijke inleverdatum staat in die brief. Hebt u geen verzoek 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 = € 1350).

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](http://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), tussenvoegsel(s) en achternaam

Straatnaam, huisnummer en toevoeging

Postcode en woonplaats

Land

Burgerservicenummer overledene  Geslacht  Man  Vrouw

Overlijdensdatum  -  -

## 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 Burgerservicenummer

1b Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

1c Straatnaam, huisnummer en toevoeging

1d Postcode en plaats

1e Telefoonnummer

1f E-mailadres

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? Tel uzelf dan ook mee.  Ga naar vraag 2c.

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 gegevens in van de erfgenamen voor wie u geen aangifte doet.

| Voorletter(s)        | Tussenvoegsel(s)     | Achternaam           | Burgerservicenummer/RSIN |
|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/>     |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/>     |
| <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; dit mag ook de gemachtigde of contactpersoon zijn.

**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), tussenvoegsel(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 2n). Doet u aangifte voor meer dan vier erfgenamen? Maak dan een kopie van deze niet-ingevulde bladzijde met de vragen 2g t/m 2n. Zet op de kopie bovenaan eerst het burgerservicenummer van de overledene.



.....

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

2g Voorletter(s), tussen-voegsel(s) en achternaam .....  
 2h Straatnaam, huisnummer en toevoeging .....  
 2i Postcode, plaats en land .....  
 2j Geboortedatum ..... Burgerservicenummer .....  
 Geslacht  Man  Vrouw

**Relatie met de overledene**

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

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

**Erfdeel en legaten**

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

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

Nee. Ga verder met vraag 2n.  
 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 legaten niet vrij van recht ..... , 0 0

Komen een of meer legaten ten laste van een andere erfgenaam? Is er in het testament bijvoorbeeld sprake van een kleinkindlegaat?

Nee  
 Ja, burgerservicenummer van die erfgenaam .....  
 Is er bijvoorbeeld sprake van een kleinkindlegaat? Vul dan het burgerservicenummer in van de ouder van het kleinkind ten laste van wie het legaat voor het kleinkind komt. ....

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.

2n Plaats .....  
 Uw handtekening Schrijf binnen het vak. .... Datum ..... - ..... - .....



.....  
 .....

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

2g Voorletter(s), tussen-voegsel(s) en achternaam .....  
 2h Straatnaam, huisnummer en toevoeging .....  
 2i Postcode, plaats en land .....  
 2j Geboortedatum ..... Burgerservicenummer .....

Geslacht  Man  Vrouw

**Relatie met de overledene**

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

Echtgenoot of geregistreerd partner  Algemeen nut beogende instelling (ANBI).  Ouder  
 Samenwoner zonder notariële akte RSIN van .....  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**

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

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

Nee. Ga verder met vraag 2n.  
 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 legaten niet vrij van recht ..... , 0 0

Komen een of meer legaten ten laste van een andere erfgenaam? Is er in het testament bijvoorbeeld sprake van een kleinkindlegaat?

Nee  
 Ja, burgerservicenummer van die erfgenaam .....  
 Is er bijvoorbeeld sprake van een kleinkindlegaat? Vul dan het burgerservicenummer in van de ouder van het kleinkind ten laste van wie het legaat voor het kleinkind komt. ....

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.**

2n Plaats .....  
 Uw handtekening Schrijf binnen het vak. .... Datum ..... - ..... - .....



.....  
 .....

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

2g Voorletter(s), tussen-voegsel(s) en achternaam .....  
 2h Straatnaam, huisnummer en toevoeging .....  
 2i Postcode, plaats en land .....  
 2j Geboortedatum ..... Burgerservicenummer .....  
 Geslacht  Man  Vrouw

**Relatie met de overledene**

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

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

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

2m Heeft deze erfgenaam, of diens partner, een of meer legaten gekregen van de overledene?  Nee. Ga verder met vraag 2n.  
 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 'legaten niet vrij van recht'.  
 Een erfgenaam kan beide hebben. Zie de toelichting bij vraag 2m.

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

Komen een of meer legaten ten laste van een andere erfgenaam?  Nee  
 Ja, burgerservicenummer van die erfgenaam .....  
 Is er bijvoorbeeld sprake van een kleinkindlegaat? Vul dan het burgerservicenummer in van de ouder van het kleinkind ten laste van wie het legaat voor het kleinkind komt.

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.

2n Plaats .....  
 Uw handtekening Schrijf binnen het vak. .... Datum .....  
 .....



.....

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

2g Voorletter(s), tussen-voegsel(s) en achternaam .....  
 2h Straatnaam, huisnummer en toevoeging .....  
 2i Postcode, plaats en land .....  
 2j Geboortedatum ..... Burgerservicenummer .....  
 Geslacht  Man  Vrouw

**Relatie met de overledene**

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

|  |  |  |
|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> Echtgenoot of geregistreerd partner   | <input type="checkbox"/> Algemeen nut beogende instelling (ANBI).<br>RSIN van de ANBI: .....   | <input type="checkbox"/> Ouder           |
| <input type="checkbox"/> Samenwoner zonder notariële akte  | <input type="checkbox"/> Sociaal belang behartigende instelling (SBBi)   | <input type="checkbox"/> Kind            |
| <input type="checkbox"/> Samenwoner met notariële akte<br>Datum van de notariële samenlevingsovereenkomst<br>..... - ..... - ..... | <input type="checkbox"/> 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.) | <input type="checkbox"/> Stiefkind       |
|  |  | <input type="checkbox"/> Pleegkind       |
|  |  | <input type="checkbox"/> Kleinkind       |
|  |  | <input type="checkbox"/> Achterkleinkind |
|  |  | <input type="checkbox"/> Anders          |

**Erfdeel en legaten**

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

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

Nee. Ga verder met vraag 2n.  
 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 legaten niet vrij van recht ..... , 0 0

Komen een of meer legaten ten laste van een andere erfgenaam? Is er in het testament bijvoorbeeld sprake van een kleinkindlegaat?

Nee  
 Ja, burgerservicenummer van die erfgenaam .....  
 Is er bijvoorbeeld sprake van een kleinkindlegaat? Vul dan het burgerservicenummer in van de ouder van het kleinkind ten laste van wie het legaat voor het kleinkind komt. ....

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.

2n 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.

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.

**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.

**Welke kolom vult u in?**

Bij de vragen 3l tot en met 3n kunt u de bedragen invullen in de kolommen 'gemeenschappelijk vermogen' en 'privévermogen' en 'gemeenschappelijke schulden' en 'privéschulden'. U leest in de toelichting bij onderdeel '3 Samenstelling van de erfenis' wat u in welke kolom invult.

**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


**Waarde van de bezittingen (vervolg)**

**Kolom voor gemeenschappelijk vermogen**

**Kolom voor privévermogen**

3i Andere bezittingen. Bijvoorbeeld een aandeel in nog niet verdeelde erfenissen, lopende polissen, auteursrechten, vergunningen of octrooien.

 ,  0  0

 ,  0  0

3j Totale waarde van de bezittingen. *Tel op 3a t/m 3i.*

 ,  0  0

 ,  0  0

**Waarde van de schulden**

**Kolom voor gemeenschappelijke schulden**

**Kolom voor privéschulden**

3k 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 3k.*

 ,  0  0

 ,  0  0

3l 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 3l.*

 ,  0  0

 ,  0  0

Naam eerder overleden echtgenoot of partner

Naam eerder overleden echtgenoot of partner

Datum overlijden

 -  - 

Datum overlijden

 -  - 

3m Andere schulden. Bijvoorbeeld schenkingen op papier, leningen, schulden aan postorderbedrijven, schulden aan kredietmaatschappijen. *Zie de toelichting bij vraag 3m. 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

3n Totale waarde van de schulden. *Tel op 3k t/m 3m.*

 ,  0  0

 ,  0  0

**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 af van de volgende vragen:

- Heeft de overledene een testament laten opmaken?
- Heeft iemand zijn erfdeel bij de rechtbank verworpen?
- Heeft iemand zijn wettelijke erfdeel opgeëist?
- Heeft iemand zijn legaat niet aanvaard?
- Hebben de erfgenamen samen afspraken 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

..... - ..... - .....

Gaat het om een overlijden op 15 april 2018 of eerder? Stuur dan 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), tussenvoegsel(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.

Welk rentepercentage staat in het testament? ....., ..... %

**Let op!** Betaalt de persoon die alle vermogensbestanddelen krijgt, helemaal geen rente? Vul dan als percentage '0' 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 van deze kinderen eerder overleden dan zijn overleden ouder?  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 vermogensbestanddelen 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 ongevallenzekeringsafgesloten 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 huwelijksvoorwaarden.  
 – 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 Vul de vragen hieronder in. Hebt u te weinig ruimte om alle gegevens in te vullen? Maak dan een 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 burgerservicenummer van de overledene en stuur ze als bijlage mee met uw aangifte.

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), tussenvoegsel(s), achternaam en burgerservicenummer van degene die 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? Vul het brutobedrag in. .... , 0 0  Per jaar

Gaat de uitkering omhoog?  Nee  Ja. Met welk bedrag? ..... , 0 0

Is de uitkering afgekocht?  Nee  Ja. Voor 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), tussenvoegsel(s), achternaam en burgerservicenummer van degene die deze schenking heeft ontvangen

.....

Datum van de schenking      .. - .. - ..      Bedrag      .., 0 0

Voorletter(s), tussenvoegsel(s), achternaam en burgerservicenummer van degene die deze schenking heeft ontvangen

.....

Datum van de schenking      .. - .. - ..      Bedrag      .., 0 0

Voorletter(s), tussenvoegsel(s), achternaam en burgerservicenummer van degene die deze schenking heeft ontvangen

.....

Datum van de schenking      .. - .. - ..      Bedrag      .., 0 0

Voorletter(s), tussenvoegsel(s), achternaam en burgerservicenummer van degene die 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 burgerservicenummer van de overledene.

Wanneer is hiervoor een akte opgemaakt?      .. - .. - ..

Straatnaam, huisnummer en toevoeging      .. ..

Postcode, plaats en land      .. ..

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. Gaat het om een woning in het buitenland? Vul dan de waarde in het economisch verkeer in.      .., 0 0

Heeft de persoon die de woning kocht of kreeg, hiervoor iets betaald?       Nee       Ja. Welk bedrag?      .., 0 0

Wie heeft de woning na het overlijden gekocht of gekregen? .....

Mag iemand anders na het overlijden in deze woning blijven wonen?       Nee. Ga naar vraag 6h.       Ja

Voorletter(s), tussenvoegsel(s), achternaam en burgerservicenummer van degene die 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.

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), tussenvoegsel(s), achternaam en burgerservicenummer van degene die de vermogensbestanddelen kocht of kreeg  
 .....  
 .....

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

Voorletter(s), tussenvoegsel(s), achternaam en burgerservicenummer van degene die 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? | Burgerservicenummer van degene die recht heeft op levering | Wat was de waarde op het moment van overlijden? |
|--|--|---|
| .....                                  | .....  | ..... , 0 0                                     |
| .....                                  | .....  | ..... , 0 0                                     |
| .....                                  | .....  | ..... , 0 0                                     |
| .....                                  | .....  | ..... , 0 0                                     |



.....  
 .....

**Overeenkomsten (vervolg)**

6j Had de overledene een finaal verrekenbeding met zijn partner?  Nee  
 Deze vraag hoeft u alleen te beantwoorden als de overledene getrouwd was of een  Ja  
 geregistreerd partnerschap had én huwelijkse of partnerschapsvoorwaarden had.

Heeft de overledene een of meer overeenkomsten gesloten waardoor minstens  Nee. Ga naar vraag 6k.  
 een van de volgende situaties van toepassing is:  Ja. Vul de vragen hieronder in en ga daarna door  
 naar vraag 6k. Stuur een kopie van de overeenkomst  
 – De andere partij bij de overeenkomst kan een vermogensbestanddeel overnemen. mee. Vermeld op de kopie het burgerservicenummer  
 – Een vermogensbestanddeel verblijft bij de andere partij bij de overeenkomst. van de overledene.

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

Om welk vermogens-   
 bestanddeel 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), tussenvoegsel(s),    
 achternaam en burgerservice-   
 nummer van degene die het   
 vermogensbestanddeel kreeg

6k Had de overledene recht op een pensioenuitkering, lijfrente-uitkering of andere  Nee. Ga naar vraag 6l.  
 periodieke uitkering omdat een bv of nv verplichtingen tegenover hem had?  Ja

Waren bloedverwanten tot en met de vierde graad of aanverwanten van de  Nee. Ga naar vraag 6l.  
 overledene of hun echtgenoten of geregistreerd partners eigenaar van de aandelen  Ja. Vul de vragen hieronder in en ga daarna door  
 of winstbewijzen van deze bv of nv? mee, bijvoorbeeld een pensioenbrief. Vermeld op de  
 kopie het burgerservicenummer van de overledene.

Naam van de bv of nv

RSIN van de bv of nv

Voorletter(s), tussenvoegsel(s),    
 achternaam en burgerservice-   
 nummer van de aandeel-   
 houder 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 waarde van de aandelen?  ,  0 0

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

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  Nee  
 bedrijfsopvolgingsfaciliteiten?  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), tussenvoegsel(s), achternaam en burgerservicenummer van de persoon naar wie datgene gaat wat de overledene eerder heeft geërfd, of wat daarvan overbleef .....  
.....
- 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 6p.  Ja
- Hoeveel belasting is betaald? ..... , 0 0
- Aan welk land is deze belasting betaald? .....
- 6p Moet er schenkbelasting of overdrachtsbelasting met de aanslag verrekend worden?  Nee  Ja. **Let op!** Een toelichting op uw antwoord is nu niet nodig. Als u 'Ja' aankruist, neemt de Belastingdienst contact met u op.
- Voorbeelden: Belaste schenkingen binnen 180 dagen voor het overlijden aan de erfgenaam. Of eerdere eigendomsoverdracht van een huis aan de erfgenaam. Zie toelichting*

**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 economisch verkeer van de opstallen die horen bij het landgoed? ..... , 0 0
- 7d Wat is de waarde in het economisch 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), tussenvoegsel(s), achternaam en burgerservicenummer 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.

**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.

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.

**A Aanmerkelijkbelangaandelen**

**Waarde gehele onderneming**

8a Naam van de onderneming .....  
 RSIN of burgerservicenummer van de onderneming .....  
 Rechtsvorm .....

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 Naam van de onderneming .....

RSIN of burgerservicenummer van de onderneming .....

Rechtsvorm .....

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 9.  Ja

8j Voorletter(s), tussenvoegsel(s), achternaam en burgerservicenummer van degene die 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.



.....  
 .....

**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 .....  
 Goingconcernwaarde van de objectieve onderneming ..... , 0 0  
 Liquidatiewaarde van de objectieve onderneming ..... , 0 0  
 Aandeel in de waarde van de objectieve onderneming ..... , 0 0

Handtekening .....

Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en)  Voorwaardelijke vrijstelling  Conserverende aanslag

Naam .....  
 Burgerservicenummer .....  
 Goingconcernwaarde van de objectieve onderneming ..... , 0 0  
 Liquidatiewaarde van de objectieve onderneming ..... , 0 0  
 Aandeel in de waarde van de objectieve onderneming ..... , 0 0

Handtekening .....

Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en)  Voorwaardelijke vrijstelling  Conserverende aanslag

Naam .....  
 Burgerservicenummer .....  
 Goingconcernwaarde van de objectieve onderneming ..... , 0 0  
 Liquidatiewaarde van de objectieve onderneming ..... , 0 0  
 Aandeel in de waarde van de objectieve onderneming ..... , 0 0

Handtekening .....

Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en)  Voorwaardelijke vrijstelling  Conserverende aanslag

Naam .....  
 Burgerservicenummer .....  
 Goingconcernwaarde van de objectieve onderneming ..... , 0 0  
 Liquidatiewaarde van de objectieve onderneming ..... , 0 0  
 Aandeel in de waarde van de objectieve onderneming ..... , 0 0

Handtekening .....

Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en)  Voorwaardelijke vrijstelling  Conserverende aanslag

