



Aangifte 2019

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.

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?
Vermeld op elke kopie die u meestuurt dan het burgerservice-
nummer van de overledene.

Maak een kopie van het ingevulde aangifteformulier voor uw
administratie.

Gegevens van de overledene

Vul hier in: gegevens van de overledene

Voorletters, tussenvoegsel
en achternaam

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en
toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Land

Burgerservicenummer
overledene

Geslacht

Man Vrouw

Overlijdensdatum

 - -

Was de overledene getrouwd
of geregistreerd partner?

Ja Nee



.....

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 Voorletters, tussenvoegsel en achternaam
 1b Straatnaam, huisnummer en toevoeging
 1c Postcode en plaats
 1d Telefoonnummer
 1e E-mailadres
 1f Burgerservicenummer
 Beconnummer
 Notarisnummer (protocolnummer)

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.

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 waarvoor u **geen** aangifte doet? Nee. Ga naar vraag 2c. Ja. Vul hieronder de gegevens in van de erfgenamen waarvoor u geen aangifte doet. Gaat het om een instelling? Vul dan de naam van de instelling in bij 'achternaam'.

Voorletter(s)	Tussenvoegsel(s)	Achternaam	Burgerservicenummer/RSIN
.....
.....
.....
.....



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 partner de woning van de overledene en krijgen de kinderen daardoor een vordering op de partner? Of krijgt een erfgenaam het vruchtgebruik van de woning van de overledene en krijgen de andere erfgenamen de blote eigendom? Dan kan de partner of de erfgenaam die het vruchtgebruik krijgt, onder bepaalde voorwaarden uitstel van betaling krijgen. *Zie de toelichting bij vraag 2d. In de toelichting vindt u in de begrippenlijst ook uitleg over vruchtgebruik en blote eigendom.*

Vraagt de partner 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 2n.

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

2f Voorletters, tussenvoegsel 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.

Let op! Met erfgenamen bedoelen wij iedereen die iets krijgt of opeist uit de erfenis. Dat kunnen personen en instellingen zoals goede doelen zijn.

Gaat het om een instelling? Dan vult u alleen de naam en het RSIN in.



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

2g Voorletters, tussen-voegsel en achternaam _____

2h **Adres in Nederland**
 Straat, huisnummer en toevoeging _____
 Postcode en woonplaats _____

2i **Adres in het buitenland**
 Straat en huisnummer _____
 Postcode en plaats _____
 Land _____

2j Geboortedatum ____ - ____ - ____ Burgerservicenummer _____
 Geslacht Man Vrouw RSIN _____

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
 Samenwoner zonder notariële akte
 Samenwoner met notariële akte
 Datum notariële samenlevingsovereenkomst ____ - ____ - ____

Algemeen nut beogende instelling (ANBI).
 Sociaal belang behartigende instelling (SBBI)
 Kind met een beperking (Komt onder voorwaarden in aanmerking voor een speciale vrijstelling. Heeft het kind een uitkering, zoals een Wajonguitkering? Dan geldt de 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? *Geef u het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4. Zie ook de toelichting bij vraag 2l. Krijgt deze erfgenaam alleen een legaat? Vul dan o/i in.* _____ / _____

Heeft deze erfgenaam een partner die ook een erfdeel krijgt? Nee
 Ja. Vul de naam van de partner in. _____
 Burgerservicenummer partner _____

2m Heeft deze erfgenaam een of meer legaten gekregen van de overledene?
Er bestaan '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? Nee
 Ja, burgerservicenummer van die erfgenaam _____
Is in het testament bijvoorbeeld sprake van een kleinkindlegaat? Of van een afvul- of opvullegaat?

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 Voorletters, tussen-voegsel en achternaam _____

2h **Adres in Nederland**
 Straat, huisnummer en toevoeging _____
 Postcode en woonplaats _____

2i **Adres in het buitenland**
 Straat en huisnummer _____
 Postcode en plaats _____
 Land _____

2j Geboortedatum ____ - ____ - ____ Burgerservicenummer _____
 Geslacht Man Vrouw RSIN _____

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
 Samenwoner zonder notariële akte
 Samenwoner met notariële akte
 Datum notariële samenlevingsovereenkomst ____ - ____ - ____

Algemeen nut beogende instelling (ANBI).
 Sociaal belang behartigende instelling (SBBI)
 Kind met een beperking (Komt onder voorwaarden in aanmerking voor een speciale vrijstelling. Heeft het kind een uitkering, zoals een Wajonguitkering? Dan geldt de 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? *Geef u het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4. Zie ook de toelichting bij vraag 2l. Krijgt deze erfgenaam alleen een legaat? Vul dan o/i in.* _____ / _____

Heeft deze erfgenaam een partner die ook een erfdeel krijgt? Nee
 Ja. Vul de naam van de partner in. _____
 Burgerservicenummer partner _____

2m Heeft deze erfgenaam een of meer legaten gekregen van de overledene?
Er bestaan '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? Nee
 Ja, burgerservicenummer van die erfgenaam _____
Is in het testament bijvoorbeeld sprake van een kleinkindlegaat? Of van een afvul- of opvullegaat?

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 Voorletters, tussen-voegsel en achternaam _____

2h **Adres in Nederland**
 Straat, huisnummer en toevoeging _____
 Postcode en woonplaats _____

2i **Adres in het buitenland**
 Straat en huisnummer _____
 Postcode en plaats _____
 Land _____

2j Geboortedatum _____ - _____ - _____ Burgerservicenummer _____
 Geslacht Man Vrouw RSIN _____

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
 Samenwoner zonder notariële akte
 Samenwoner met notariële akte
 Datum notariële samenlevingsovereenkomst _____ - _____ - _____

Algemeen nut beogende instelling (ANBI).
 Sociaal belang behartigende instelling (SBBI)
 Kind met een beperking (Komt onder voorwaarden in aanmerking voor een speciale vrijstelling. Heeft het kind een uitkering, zoals een Wajonguitkering? Dan geldt de 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? *Geef u het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4. Zie ook de toelichting bij vraag 2l. Krijgt deze erfgenaam alleen een legaat? Vul dan o/i in.* _____ / _____

Heeft deze erfgenaam een partner die ook een erfdeel krijgt? Nee Ja. Vul de naam van de partner in. _____
 Burgerservicenummer partner _____

2m Heeft deze erfgenaam 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.

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 in het testament bijvoorbeeld sprake van een kleinkindlegaat? Of van een afvul- of opvullegaat?

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	Voorletters, tussen-voegsel en achternaam	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2h	Adres in Nederland Straat, huisnummer en toevoeging	<input type="text"/>		
	Postcode en woonplaats	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
2i	Adres in het buitenland Straat en huisnummer	<input type="text"/>		
	Postcode en plaats	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	Land	<input type="text"/>		
2j	Geboortedatum	<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>	Burgerservicenummer	<input type="text"/>
	Geslacht	<input type="checkbox"/> Man <input type="checkbox"/> Vrouw	RSIN	<input type="text"/>

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).	<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	<input type="checkbox"/> Kind met een beperking (Komt onder voorwaarden in aanmerking voor een speciale vrijstelling. Heeft het kind een uitkering, zoals een Wajonguitkering? Dan geldt de vrijstelling meestal niet. De voorwaarden staan bij de begrippenlijst in de toelichting.)	<input type="checkbox"/> Stiefkind
<input type="checkbox"/> Datum notariële samenlevingsovereenkomst		<input type="checkbox"/> Pleegkind
<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>		<input type="checkbox"/> Kleinkind
		<input type="checkbox"/> Achterkleinkind
		<input type="checkbox"/> Anders

Erfdeel en legaten

2l Wat is het erfdeel van deze erfgenaam? *Geef u het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld 1/4. Zie ook de toelichting bij vraag 2l. Krijgt deze erfgenaam alleen een legaat? Vul dan o/i in.*

/

Heeft deze erfgenaam een partner die ook een erfdeel krijgt? Nee Ja. Vul de naam van de partner in.

Burgerservicenummer partner

2m Heeft deze erfgenaam 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 '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 in het testament bijvoorbeeld sprake van een kleinkindlegaat? Of van een afvul- of opvullegaat?

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 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 3a t/m 3o 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 3i. *Zie de toelichting bij vraag 3b.*

 , 0 0

 , 0 0

3c Woonde de overledene in het buitenland? *Vul de waarde in van de eigen woning in het buitenland.*

 , 0 0

 , 0 0

3d Onroerende zaken in het buitenland. Bijvoorbeeld een vakantiehuis buiten Nederland.

 , 0 0

 , 0 0

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

 , 0 0

 , 0 0

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

 , 0 0

 , 0 0

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

 , 0 0

 , 0 0

3h Vorderingen en teruggaven. Geld dat de overledene nog tegoed had van een persoon of een instelling, bijvoorbeeld van de Belastingdienst.

 , 0 0

 , 0 0

3i 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 over dat u hebt ingevuld bij vraag 8m.*

 , 0 0

 , 0 0


Waarde van de bezittingen (vervolg)

Kolom voor gemeenschappelijk vermogen

Kolom voor privévermogen

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

 , 0 0

 , 0 0

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

 , 0 0

 , 0 0

Waarde van de schulden

Kolom voor gemeenschappelijke schulden

Kolom voor privéschulden

3l Schuld voor woningen en andere onroerende zaken, zoals hypotheekschulden. **Let op!** Heeft de overledene een overlijdensrisicoverzekering afgesloten voor zijn hypotheek? *Lees dan de toelichting bij vraag 3l voordat u hier een bedrag invult.*

 , 0 0

 , 0 0

3m 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 3m.*

 , 0 0

 , 0 0

Voorletters, tussenvoegsel en achternaam eerder overleden echtgenoot of partner

Voorletters, tussenvoegsel en achternaam eerder overleden echtgenoot of partner

Datum overlijden

 - -

Datum overlijden

 - -

3n Andere schulden. Bijvoorbeeld schenkingen op papier, leningen, schulden aan postorderbedrijven, schulden aan kredietmaatschappijen. *Zie de toelichting bij vraag 3n. 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? Deze schenkingen heten ook wel schenkingen op papier. Ja Nee. *Ga naar vraag 3o.*

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

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

 , 0 0

 , 0 0

4 Begrafenis- of crematiekosten en overige schulden

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

 , 0 0

4b Overige schulden. *Lees de toelichting om te zien welke schulden u hier opgeeft.*

 , 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 5f. Ja

Naam notaris (Voorletters, tussenvoegsel en achternaam)
 Adres notaris (Straatnaam, huisnummer en toevoeging)
 Postcode en plaats
 Datum testament - -

Verdeling van het testament

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

Is de ontvanger een instelling of bedrijf? Nee. Ga verder naar vraag 5c. Ja. Ga verder naar vraag 5b.

5b Naam instelling of bedrijf
 RSIN/fiscaal nummer Ga verder naar vraag 5d.

5c Voorletters, tussenvoegsel en achternaam ontvanger
 Burgerservicenummer

5d 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.

5e Door de vordering heeft de ontvanger van het vermogen een schuld aan de andere erfgenamen. Soms moet de ontvanger de andere erfgenamen rente betalen over deze schuld.

Welk rentepercentage staat in het testament? , % Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde rente Geen rentepercentage in het testament
 Vul 0% in als er geen rentepercentage wordt genoemd in het testament.

Is later een ander rentepercentage afgesproken? Nee. Ga naar vraag 5f. Ja

Welk rentepercentage is later afgesproken? , % Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde rente Er wordt geen rente betaald
 Vul 0% in als er geen rente wordt betaald.

Wanneer is dit rentepercentage afgesproken? - - **Let op!** Dit rentepercentage moet afgesproken zijn, voordat u deze aangifte instuurt.



Verdeling zonder testament

- 5f Had de overledene kinderen? Nee. Ga naar vraag 6.
 Ja
- 5g Is een van deze kinderen eerder overleden dan zijn overleden ouder? Nee. Ga naar vraag 5i.
 Ja
- 5h Had dit overleden kind zelf kinderen? Nee
 Ja
- 5i *Hebt u eerder aangegeven dat de overledene een testament heeft laten opmaken? Dan kunt u vraag 5i en 5j overslaan en verdergaan naar vraag 6.*
Als er geen testament is, is de wettelijke verdeling van toepassing. Dat houdt in dat:
- de erfenis direct naar de echtgenoot of geregistreerd partner gaat
 - de (klein)kinderen hun deel van de erfenis pas krijgen als de echtgenoot of geregistreerd partner overlijdt
- Heeft de 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 Door de wettelijke verdeling heeft de echtgenoot of geregistreerd partner een schuld aan de (klein)kinderen. Als de wettelijke rente boven een bepaald percentage ligt, moet de echtgenoot of geregistreerd partner de andere erfgenamen rente betalen over deze schuld. De erfgenamen kunnen afspraken maken over het rentepercentage.
- 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 echtgenoot of geregistreerd partner helemaal geen rente? *Vul dan een percentage van nul in.*
- Wanneer is dit afgesproken? - -
- Welk percentage betaalt de persoon die alle vermogensbestanddelen krijgt? , % Enkelvoudige rente
 Samengestelde rente
 Er wordt geen rente betaald

6 Aanvullende vragen

Misschien heeft de overledene tijdens zijn leven afspraken gemaakt waardoor personen of instellingen 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 ongevallenverzekering 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 een van de volgende situaties van toepassing? Nee
 Ja
- De overledene was niet getrouwd.
 - De overledene was getrouwd en had met zijn echtgenoot huwelijkse voorwaarden.
 - De overledene was geregistreerd partner en had met zijn partner partnerschapsvoorwaarden.



.....

Verzekeringen, pensioenen en lijfrenten (vervolg)

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
 Voorletters, tussenvoegsel en achternaam ontvanger van uitkering 1
 Burgerservicenummer Geboortedatum - -

Naam uitkeringsinstantie en bedrag van uitkering 2 , 0 0
 Voorletters, tussenvoegsel en achternaam ontvanger van uitkering 2
 Burgerservicenummer Geboortedatum - -

Naam uitkeringsinstantie en bedrag van uitkering 3 , 0 0
 Voorletters, tussenvoegsel en achternaam ontvanger van uitkering 3
 Burgerservicenummer Geboortedatum - -

Naam uitkeringsinstantie en bedrag van uitkering 4 , 0 0
 Voorletters, tussenvoegsel en achternaam ontvanger van uitkering 4
 Burgerservicenummer Geboortedatum - -

6e Vul de vragen hieronder in. Hebt u te weinig ruimte om alle gegevens in te vullen, bijvoorbeeld omdat er meerdere ontvangers zijn? 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.

Voorletters, tussenvoegsel, achternaam en burgerservicenummer van degene die deze uitkering krijgt
 Geboortedatum - -

Om wat voor uitkering gaat het? Pensioen Lijfrente, polisnummer

Datum eerste uitkering - -

Wanneer eindigt de uitkering? Bij overlijden Datum - -

Welk bedrag per jaarontvangt de persoon? Vul brutobedrag in. , 0 0

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

Wie heeft de schenking ontvangen?

Voorletters, tussenvoegsel en achternaam ontvanger

Burgerservicenummer

Datum van de schenking - - Bedrag , 0 0

Voorletters, tussenvoegsel en achternaam ontvanger

Burgerservicenummer

Datum van de schenking - - Bedrag , 0 0

Voorletters, tussenvoegsel en achternaam ontvanger

Burgerservicenummer

Datum van de schenking - - Bedrag , 0 0

Voorletters, tussenvoegsel en achternaam ontvanger

Burgerservicenummer

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

Wanneer is hiervoor een akte opgemaakt? - -

Adres in Nederland
 Straat, huisnummer en toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland
 Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Land

Wat was de WOZ-waarde van de woning op het moment van overlijden? Gaat het om een woning in het buitenland? Vul dan de marktwaarde in. , 0 0

Was de overdracht vóór 1 januari 2010? Lees dan de toelichting en vul ook de twee volgende vragen in.

Wat was de WOZ-waarde 2010? Gaat het om een woning in het buitenland? Vul dan de marktwaarde in. , 0 0

Wat was de marktwaarde van de woning op het moment van overdracht? , 0 0



.....

Schenken en voordelen uit verkoop of schenking (vervolg)

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

Voorletters, tussenvoegsel en achternaam van deze persoon

Burgerservicenummer

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
Let op! Kruis ook 'Ja' aan als de overledene erfgenaam was in een ik-opa-testament of een turbotestament.

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

Voorletters, tussenvoegsel en achternaam ontvanger

Burgerservicenummer

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

Voorletters, tussenvoegsel en achternaam ontvanger

Burgerservicenummer

Overeenkomsten

6i Had de overledene een overeenkomst gesloten waarin stond dat die een vermogensbestanddeel verkocht aan iemand die dit pas na het overlijden krijgt? Nee. Ga naar vraag 6j. Ja

Om welk vermogensbestanddeel gaat het?	Burgerservicenummer van degene die recht heeft op het vermogensbestanddeel	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.

Had de overledene een overeenkomst met iemand gesloten waardoor hun Nee. Ga naar vraag 6k.
 gezamenlijke bezittingen en schulden, na het overlijden volledig in het bezit van Ja
 de ander komen? Vaak is zo'n overeenkomst onderdeel van een samenlevingscontract
 en heet dan ook wel overname- of verblijvingsbeding.

Let op! Het gaat hier niet om ondernemingsvermogen. Ondernemingsvermogen vult u in bij vraag 8.

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

Voorletters, tussenvoegsel en
 achternaam ontvanger
 vermogensbestanddeel
 Burgerservicenummer

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
 Denkt u hierbij aan een 'pensioen-bv of -nv'.

Was een familielid van de overledene of zijn partner eigenaar van de aandelen Nee. Ga naar vraag 6l.
 of winstbewijzen van deze bv of nv? Ja

Naam van de bv of nv

RSIN van de bv of nv

Voorletters, tussenvoegsel,
 en achternaam van de aan-
 deelhouder van de bv of nv

Burgerservicenummer

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 Nee. Ga naar vraag 6n.
 in of een recht op een afgezonderd particulier vermogen (APV)? Voorbeelden Ja
 van een APV zijn: (family) trusts, 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 Nee
 de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten? Ja. Vul dan vraag 9 in en ga daarna
 door naar vraag 6n.



.....

Eerdere erfenis of 'tweetrapsmaking'

- 6n Had de overledene tijdens zijn leven iets geërfd, omdat iemand anders dat in zijn testament zo had bepaald? Nee. *Ga naar vraag 6r.* Ja
- Staat in dat testament dat die erfenis na de dood van de overledene naar een bepaalde persoon of instelling gaat? *Dit heet ook wel tweetrapsmaking'.* Nee. *Ga naar vraag 6r.* Ja
- Voorletters, tussenvoegsel en achternaam persoon die het testament heeft laten opmaken
- Wanneer is de persoon die het testament heeft laten opmaken, overleden? - -
- Is de ontvanger van de erfenis een instelling? Nee. *Ga verder naar vraag 6p.* Ja. *Ga verder naar vraag 6o.*
- 6o Naam instelling die de erfenis nu krijgt
- RSIN/fiscaal nummer *Ga verder naar vraag 6q.*
- 6p Voorletters, tussenvoegsel en achternaam persoon die de erfenis nu krijgt
- Burgerservicenummer
- 6q Wat is de waarde van dat wat deze persoon of instelling nu krijgt? ,

Met de aanslag te verrekenen belastingen

- 6r Hebben de erfgenamen van de overledene in het buitenland al erfbelasting betaald over de erfenis? Nee. *Ga naar vraag 6s.* Ja
- Hoeveel belasting is betaald? ,
- Aan welk land is deze belasting betaald?
- 6s Is er schenkbelasting of overdrachtsbelasting betaald die wij moeten verrekenen met de aanslag erfbelasting? *Meer informatie vindt u in de toelichting.* Nee Ja. **Let op!** Een toelichting op uw antwoord is nu niet nodig. Als u 'Ja' aankruist, neemt de Belastingdienst contact met u op.

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 Valt het landgoed onder de Natuurschoonwet 1928? Nee Ja. *Ga naar vraag 7c.*
- 7b Hebben de erfgenamen een rangschikking aangevraagd? Nee. *Ga naar vraag 8.* Ja
- 7c Marktwaaarde van de opstallen die horen bij het landgoed ,
- 7d Marktwaaarde van de landerijen die horen bij het landgoed ,
- 7e Bestemmingswaarde van de opstallen die horen bij het landgoed ,
- 7f Bestemmingswaarde van de landerijen die horen bij het landgoed ,
- 7g Voorletters, tussenvoegsel en achternaam van de persoon die het landgoed krijgt
- Burgerservicenummer



.....

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. 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 Naam van de onderneming

RSIN

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 Aandeel van de overledene in het aandelenkapitaal /

Aandeel 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 Aandeel 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?
- Waarde (gezamenlijk) aandeel in de stille reserves
- Latente inkomstenbelasting over aandeel van de overledene

..... , 0 0

..... , 0 0

..... , 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 Voorletters, tussenvoegsel, 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 is een van de vorderingen die u invult bij vraag 3h.

D Totale waarde ondernemingsvermogen

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

Waarde (gezamenlijk) aanmerkelijk belang. *Neem over van vraag 8c.*

..... , 0 0

Waarde (gezamenlijk) aandeel in ondernemingsvermogen. *Neem over van vraag 8g.*

..... , 0 0

Totaal. *Tel op en vul het totaalbedrag in bij vraag 3i.*

..... , 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
 Goingconcernwaarde van de objectieve onderneming , 0 0
 Liquidatiewaarde van de objectieve onderneming , 0 0
 Ondernemingsvermogen in de erfenis , 0 0
 Evenredig deel belastinglatentie , 0 0
 Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en) Voorwaardelijke vrijstelling Conserverende aanslag

Handtekening

Naam
 Burgerservicenummer
 Goingconcernwaarde van de objectieve onderneming , 0 0
 Liquidatiewaarde van de objectieve onderneming , 0 0
 Ondernemingsvermogen in de erfenis , 0 0
 Evenredig deel belastinglatentie , 0 0
 Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en) Voorwaardelijke vrijstelling Conserverende aanslag

Handtekening

Naam
 Burgerservicenummer
 Goingconcernwaarde van de objectieve onderneming , 0 0
 Liquidatiewaarde van de objectieve onderneming , 0 0
 Ondernemingsvermogen in de erfenis , 0 0
 Evenredig deel belastinglatentie , 0 0
 Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en) Voorwaardelijke vrijstelling Conserverende aanslag

Handtekening

Naam
 Burgerservicenummer
 Goingconcernwaarde van de objectieve onderneming , 0 0
 Liquidatiewaarde van de objectieve onderneming , 0 0
 Ondernemingsvermogen in de erfenis , 0 0
 Evenredig deel belastinglatentie , 0 0
 Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en) Voorwaardelijke vrijstelling Conserverende aanslag

Handtekening

