



## Aangifte Schenkbelasting 2020

### Waarom dit formulier?

Met dit formulier doet u aangifte schenkbelasting van een schenking die u in 2020 hebt gekregen.

#### Let op!

Krijgt u meerdere schenkingen? Vul dan voor elke schenking een apart formulier in.

#### Wanneer moet u aangifte schenkbelasting doen?

U moet aangifte schenkbelasting doen als u:

- 1 of meer schenkingen van uw ouder(s) hebt gekregen en de waarde is hoger dan € 5.515
- 1 of meer schenkingen van een ander hebt gekregen en de waarde is hoger dan € 2.208

#### De algemene vrijstelling vult u niet in

De algemene vrijstelling in 2020 is € 2.208, of € 5.515 als u de schenking van uw ouders kreeg. Wij passen de algemene vrijstelling automatisch toe. U hoeft deze bedragen niet op te geven in uw aangifte. En u hoeft ze ook niet zelf af te trekken van de schenkingen die u aangeeft.

#### Let op!

Soms moet u schenkingen die u in 2020 kreeg bij elkaar optellen. Lees de toelichting voor meer informatie.

#### Hoeveel schenkbelasting betaalt u?

Dat berekent u eenvoudig met het hulpmiddel 'Schenkbelasting berekenen' op [belastingdienst.nl/schenken](https://belastingdienst.nl/schenken).

#### Lees de toelichting

Wij merken dat de vragen over de vrijstellingen en de voorwaarden niet altijd goed ingevuld worden. De toelichting bij de aangifte schenkbelasting kan u helpen bij het invullen van de aangifte. U kunt de toelichting downloaden via [belastingdienst.nl/schenken](https://belastingdienst.nl/schenken).

#### Invullen en terugsturen

Vul de gegevens in zoals ze waren op de dag van de schenking. Rond alle bedragen af op hele euro's. Onderteken het formulier en stuur het naar:

Belastingdienst/kantoor Eindhoven

Antwoordnummer 14670

5600 wk Eindhoven

#### Let op!

Stuur alle bladzijden van het aangifteformulier naar ons terug, ook de bladzijden met vragen die u niet hoeft in te vullen.

#### Tip!

Maak een kopie van de aangifte voor eigen gebruik.

#### Nadat u aangifte hebt gedaan

Nadat u aangifte hebt gedaan, ontvangt u een voorlopige aanslag. Als het jaar voorbij is, ontvangt u een definitieve aanslag schenkbelasting.

Hebt u in een jaar meerdere keren aangifte schenkbelasting gedaan en dus meerdere voorlopige aanslagen gekregen? Houdt u er dan rekening mee dat wij de vrijstellingen die u in de afzonderlijke voorlopige aanslagen kreeg, met elkaar verrekenen in uw definitieve aanslagen.

#### Privacy

Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy. Op [belastingdienst.nl/privacy](https://belastingdienst.nl/privacy) staat hoe wij dat doen.

## 1 Gegevens ontvanger

- 1a Is de ontvanger een instelling of bedrijf?  Nee. Ga verder met vraag 1d.  Ja. Ga verder met vraag 1b.
- 1b Naam instelling of bedrijf
- 1c RSIN/fiscaal nummer  Ga verder met vraag 2.
- 1d Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam
- 1e Burgerservicenummer
- 1f Geboortedatum  -  -
- 1g Geef de relatie aan van de ontvanger en schenker op de datum van de schenking. Wat is de ontvanger van de schenker? De ontvanger is:
- echtgenoot of geregistreerd partner. Ga verder met vraag 2.
- samenwonend partner voor de schenkbelasting. Ga verder met vraag 2.
- kind. Ga verder met vraag 2.
- stiefkind. Ga verder met vraag 2.
- pleegkind. Ga verder met vraag 2.
- kleinkind of achterkleinkind. Ga verder met vraag 2.
- ex-echtgenoot of ex-geregistreerd partner. Ga verder met vraag 1i.
- een andere persoon. Ga verder met vraag 1h.
- 1h Bent u binnen een half jaar na de datum van de schenking getrouwd met of geregistreerd partner geworden van de schenker?  Nee. Ga verder met vraag 2.  Ja. Ga verder met vraag 2.
- 1i Deed uw ex-partner deze schenking op basis van afspraken, bijvoorbeeld in een echtscheidingsconvenant?  Nee  Ja

## 2 Gegevens schenker

- 2a Is de schenker een instelling of bedrijf?  Nee. Ga verder met vraag 2d.  Ja. Ga verder met vraag 2b.
- 2b Naam instelling of bedrijf
- 2c RSIN/fiscaal nummer  Ga verder met vraag 3.
- 2d Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam
- 2e Burgerservicenummer
- 2f Geboortedatum  -  -



### 3 Gegevens van de schenking

**Let op!** Krijgt u meerdere schenkingen? Vul dan voor elke schenking een apart formulier in.

3a Datum van de schenking

 -  -  2 0 2 0

3b Is de schenking herroepbaar?

 Nee  Ja

3c Om wat voor soort schenking gaat het? **Let op!** U kunt maar 1 soort schenking aanvinken.

- geld. Ga verder met vraag 3d.
- een woning of een andere onroerende zaak. Ga verder met vraag 3e. Krijgt u een bedrag gestort dat u gebruikt voor een onroerende zaak, bijvoorbeeld een woning? Kies dan 'geld'.
- een kwijtschelding van een schuld of lening. Ga verder met vraag 3f. Heeft de kwijtschelding betrekking op een woning of onroerende zaak? Kies dan 'een woning of een andere onroerende zaak'.
- aandelen en andere effecten. Ga verder met vraag 3g.
- ondernemingsvermogen. Ga verder met vraag 3h.
- een schenking op papier. Ga verder met vraag 3i.
- vruchtgebruik van een woning. Ga verder met vraag 3j.
- een periodieke uitkering. Ga verder met vraag 3k.
- roerende zaken zoals een auto of kunst. Ga verder met vraag 3l.
- afgezonderd particulier vermogen (APV). Ga verder met vraag 3m.
- een andere schenking, zoals via een verzekeringspolis of de uitbetaling van een wettelijk erfdeel. Ga verder met vraag 3n.

### 3d Geldbedrag

3d Bedrag van de schenking

 €

Ga verder met vraag 4. Let op! Gebruikt u het geld voor een onroerende zaak, bijvoorbeeld een woning? Ga dan verder met vraag 3e.14.

### 3e Woning of onroerende zaak

3e.1 Vul het adres in van de woning of onroerende zaak.

#### Adres in Nederland

Straat, huisnummer en eventuele toevoeging

Postcode en plaats

#### Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

Kijk voor een overzicht met landcodes op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl).

#### Geen adres bekend?

Heeft de onroerende zaak geen adres? Vul dan de kadastrale perceelaanduiding in.



3	Gegevens van de schenking (vervolg)	
3e	Woning of onroerende zaak (vervolg)	
3e.2	Is de onroerende zaak een woning? <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja. Ga verder met vraag 3e.4.	
3e.3	Gaat het om een landgoed dat onder de Natuurschoonwet valt? <input type="checkbox"/> Nee. Ga verder met vraag 3e.9. <input type="checkbox"/> Ja. Ga verder met vraag 3e.9.	
3e.4	Kan de woning afzonderlijk verkocht worden? <input type="checkbox"/> Nee, de woning maakt deel uit van een groter complex en kan niet afzonderlijk verkocht worden. <input type="checkbox"/> Ja, de woning kan afzonderlijk verkocht worden.	
3e.5	Vul de WOZ-waarde van de woning in. <input type="text"/> € <input type="text"/>	Gaat het om een woning in het buitenland? Vul dan bij vraag 3e.11 de marktwaarde in. Bij deze vraag vult u dan niets in.
3e.6	Gaat het om een verhuurde of verpachte woning? <input type="checkbox"/> Nee. Ga verder met vraag 3e.8. <input type="checkbox"/> Ja. Vul in: Jaarlijkse huur of pacht <input type="text"/> € <input type="text"/>	
	Is de huur of pacht marktconform? <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja	
3e.7	Is de woning in zijn geheel verhuurd of verpacht? <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee. Vul in: Oppervlakte van de woning <input type="text"/> m <sup>2</sup>	
	Oppervlakte van het verhuurde of verpachte deel <input type="text"/> m <sup>2</sup>	
3e.8	Moet er erfpacht worden betaald voor de woning? <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja. Vul de jaarlijkse erfpacht in. <input type="text"/> € <input type="text"/>	
3e.9	Hebt u voor de woning of andere onroerende zaak een koopsom betaald? <input type="checkbox"/> Nee. Ga verder met vraag 3e.11. <input type="checkbox"/> Ja	
3e.10	Is (een deel van) de koopsom kwijtgescholden? <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja. Vul het bedrag in dat is kwijtgescholden. <input type="text"/> € <input type="text"/>	
3e.11	Vul de marktwaarde in van de woning of andere onroerende zaak. <input type="text"/> € <input type="text"/>	
3e.12	Bent u na de schenking eigenaar van de hele woning of andere onroerende zaak? <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee. Vul in voor welk deel u eigenaar geworden bent. <input type="text"/> / <input type="text"/>	
3e.13	Vul (uw deel van) de betaalde koopsom in <input type="text"/> € <input type="text"/>	<b>Let op!</b> Hebt u bij vraag 3e.9 aangegeven dat er geen koopsom is betaald? Dan kunt deze vraag overslaan.
3e.14	Te verrekenen overdrachtsbelasting <input type="text"/> € <input type="text"/>	<b>Let op!</b> U mag niet alle overdrachtsbelasting verrekenen. Lees de toelichting.
3e.15	Rust er vruchtgebruik op de onroerende zaak? <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja. Vul het bedrag in van de blote eigendom. In de toelichting leest u hoe u het bedrag van de blote eigendom berekent. <input type="text"/> € <input type="text"/>	
	Ga verder met vraag 4.	



### 3 Gegevens van de schenking (vervolg)

#### 3f Kwijtschelding van schuld

3f Vul het bedrag in van de schuld die is kwijtgescholden  €  Ga verder met vraag 4.

#### 3g Effecten

3g Vul de waarde in van de aandelen en effecten  €  Ga verder met vraag 4.

#### 3h Onderneming

Vul de gegevens in van het ondernemingsvermogen. Wij adviseren u voor een juiste beantwoording van deze vragen een fiscaal dienstverlener in te schakelen.

3h.1 Naam onderneming

3h.2 Rechtsvorm  BV  NV  CV  VOF  
 Maatschap  Eenmanszaak  Overig

3h.3 Burgerservicenummer/  
RSIN/fiscaal nummer

3h.4 Waarde schenking  €  Vul het bedrag van het ondernemingsvermogen in dat u geschenken krijgt.

3h.5 Evenredig deel belastinglatentie  €

3h.6 Hebt u iets betaald aan de schenker voor de overgedragen onderneming?  Nee  Ja. Vul het bedrag in van de koopsom die u hebt betaald.  €

3h.7 Wilt u gebruikmaken van de bedrijfsopvolgingsregeling?  Nee. Ga verder met vraag 4.  Ja

3h.8 Goingconcernwaarde gehele objectieve onderneming  €

3h.9 Is de liquidatiewaarde hoger dan de goingconcernwaarde?  Nee  Ja. Vul de liquidatiewaarde van de gehele onderneming in.  €

3h.10 Vul het ondernemingsvermogen in de schenking in  €

3h.11 Wilt u voor de eventuele schenkbelasting uitstel van betaling met een conserverende aanslag?  Nee  Ja

Ga verder met vraag 4.

#### 3i Schenking op papier (schuldigerkenning uit vrijgevigheid)

3i Vul het bedrag in van de schenking op papier  €  Ga verder met vraag 4.

#### 3j Vruchtgebruik

Waarde van het vruchtgebruik, bijvoorbeeld van een woning  €  Ga verder met vraag 4.



**3 Gegevens van de schenking (vervolg)**
**3k Periodieke uitkeringen**

- 3k.1 Hangt de periodieke uitkering af van iemands leven?  Nee  
 Ja. Vul het burgerservicenummer en de geboortedatum in van de persoon of personen van wiens leven de periodieke uitkering afhangt.

Burgerservicenummer

  


Geboortedatum

 -  -   
 -  - 

Geef aan of de looptijd afhankelijk is van het leven van een persoon.  
 De looptijd is afhankelijk van:

- De langstlevende persoon  
 De kortstlevende persoon  
 Niet van toepassing

- 3k.2 Bedrag periodieke uitkeringen  €   Per week  Per maand  
 Per kwartaal  Per jaar

- 3k.3 Datum waarop de aanspraak is ontstaan  -  -

- 3k.4 Heeft de periodieke uitkering een vaste einddatum?  Ja. Datum laatste uitkering  -  -   
 Nee

Ga verder met vraag 4.

**3l Roerende zaken**

- 3l Om wat voor soort roerende zaak gaat het?  Inboedel  Vervoermiddel  Kunst en antiek  Overig

Marktwaarde  €  Ga verder met vraag 4.

**3m Afgezonderd particulier vermogen (APV)**

- 3m Vul de waarde in van het afgezonderd particulier vermogen  €   
 Naam APV   
 RSIN/fiscaal nummer APV   
 (Als dit van toepassing is.) Ga verder met vraag 4.

**3n Andere schenking**

- 3n Omschrijving schenking. U hebt bijvoorbeeld een schenking via een verzekeringspolis gekregen of u hebt uw wettelijk erfdeel uitbetaald gekregen.

Waarde schenking  €



#### 4 Eenmalige en bijzondere vrijstellingen

De algemene vrijstelling in 2020 is € 2.208, of € 5.515 als u de schenking van uw ouders kreeg. Wij passen de algemene vrijstelling automatisch toe. U hoeft deze bedragen niet op te geven. En u hoeft ze ook niet zelf af te trekken van de schenkingen die u opgeeft. In de toelichting leest u de voorwaarden voor de overige vrijstellingen. Lees deze voorwaarden goed.

- 4a Wilt u gebruikmaken van een eenmalige of bijzondere vrijstelling?  Nee. Ga verder met vraag 5.  
 Ja
- 4b Van welke vrijstelling wilt u gebruikmaken? **Let op!** U mag maar 1 vrijstelling kiezen.
- Eenmalig verhoogde vrijstelling. De vrijstelling is maximaal € 26.457. **Let op!** U moet ook vraag 4c invullen.
- Eenmalig verhoogde vrijstelling voor de eigen woning. De vrijstelling is maximaal € 103.643. Vul in welk bedrag van de schenking u aan de eigen woning besteedt.  €   
**Let op!** U moet ook vraag 4c invullen.
- Eenmalig verhoogde vrijstelling voor het financieren van een dure studie. De vrijstelling is maximaal € 55.114. **Let op!** U moet ook vraag 4c invullen.
- Is in een notariële akte vastgelegd dat u deze schenking gebruikt voor een dure studie?  Nee  
 Ja. Datum waarop de notariële akte is getekend.  -  -   
 Protocolnummer notaris
- Een bijzondere vrijstelling, namelijk:
- Een vrijstelling omdat de schenking is gedaan op grond van een morele verplichting
- Een vrijstelling omdat de schenking is gedaan om dringende schulden af te lossen
- Een vrijstelling omdat de schenking is gedaan aan of door een ANBI of SBBI
- Een bijzondere vrijstelling om een andere reden. Lees de toelichting voor meer informatie.
- Licht hieronder toe waarom u om de bijzondere vrijstelling vraagt. U hoeft vraag 4c niet in te vullen.
- 
- 
- 
- 
- 
- 4c Hebt u een echtgenoot of (geregistreerd) partner?  Nee  
 Ja. Vul het burgerservicenummer en de geboortedatum in van uw partner.
- Burgerservicenummer partner
- Geboortedatum partner  -  -



## 5 Aanslag schenkbelasting

- 5a Is over deze schenking ook schenkbelasting of soortgelijke belasting betaald buiten Nederland?  Nee  Ja. Vul de betaalde belasting buiten Nederland in. €
- 5b Als er schenkbelasting moet worden betaald, wie betaalt die dan?  De ontvanger van de schenking  De schenker

## 6 Correspondentieadres

- De ontvanger van de schenking krijgt automatisch alle correspondentie over deze aangifte, waaronder de aanslag. Bent u hiermee akkoord?  Nee. Vul hieronder het gewenste correspondentieadres in, van bijvoorbeeld de schenker of uw notaris.  Ja. Ga verder met vraag 7 en onderteken de aangifte.

**Let op!** Geeft u een adres in het buitenland op? Houdt u er dan rekening mee dat uw aanslag later bezorgd kan worden en u daardoor korter de tijd hebt om bezwaar te maken.

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

### Adres in Nederland

Straat, huisnummer en eventuele toevoeging

Postcode en plaats

### Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode  *Kijk voor een overzicht met landcodes op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl).*

Burgerservicenummer/RSIN

Protocolnummer  Beconnummer

Telefoonnummer

E-mailadres

## 7 Ondertekening aangever

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Naam instelling. Doet een instelling aangifte? Vermeld dan ook de naam van de instelling.

Plaats

Handtekening  Datum  -  -

