



## Aanvragen of wijzigen Voorlopige aanslag erfbelasting

### Waarom dit formulier?

Met dit formulier kunt u een voorlopige aanslag erfbelasting aanvragen of wijzigen voor personen of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers). U kunt maximaal 2 keer een voorlopige aanslag erfbelasting aanvragen of wijzigen.

#### Doe de aanvraag binnen 8 maanden na overlijden

Wij berekenen belastingrente als uw aangifte later binnen is dan 8 maanden na de overlijdensdatum of als wij moeten afwijken van uw aangifte als wij de definitieve aanslag vaststellen (bijvoorbeeld omdat uw aangifte niet juist of onvolledig is).

U kunt belastingrente beperken of voorkomen. Dat doet u door ervoor te zorgen dat wij uw aangifte volledig en helemaal correct ontvangen, binnen 8 maanden na het overlijden. Of als wij binnen die termijn een aanvraag voor een voorlopige aanslag van u ontvangen. Is het bedrag aan belasting op de definitieve aanslag hoger dan het bedrag aan belasting op de voorlopige aanslag? Dan moet u nog een deel betalen en over dat deel berekenen wij dan mogelijk wel belastingrente.

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

#### Formulier invullen en opsturen

Stuur het formulier ingevuld en ondertekend naar:

Belastingdienst/kantoor Eindhoven  
Antwoordnummer 14660  
5600 wk Eindhoven

Nadat wij uw aanvraag hebben ontvangen, krijgt u binnen 8 weken een reactie van ons.

#### Privacy

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

#### Hebt u vragen?

Op [belastingdienst.nl/erfbelasting](http://belastingdienst.nl/erfbelasting) vindt u meer informatie. Of bel de BelastingTelefoon voor nabestaanden: 0800 - 235 83 54. Wij helpen u graag verder.

### 1 Gegevens overledene

- 1a Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam overledene
- 1b Burgerservicenummer overledene



## 2 Contactgegevens

Vul de gegevens in van de verkrijger die een voorlopige aanslag wil aanvragen of wijzigen.

Is er een gemachtigde? Vul dan de gegevens van de gemachtigde in. De gemachtigde is degene die namens 1 of meerdere verkrijgers een voorlopige aanslag aanvraagt of wijzigt. Is er een executeur? Vul dan de gegevens van de executeur in.

- 2a Is er een executeur aangewezen in het testament?  Ja. Vul vraag 2b in.  
 Nee. Ga verder met vraag 2d.
- 2b Is de executeur een instelling of bedrijf?  Ja. Vul vraag 2c in.  
 Nee. Ga verder met vraag 2d.
- 2c Naam instelling of bedrijf
- 2d Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam
- 2e Burgerservicenummer, fiscaal identificatienummer, beconnummer of notarisnummer
- 2f **Adres in Nederland**  
 Straat, huisnummer en toevoeging     
 Postcode en plaats
- 2g **Adres in het buitenland**  
 Straat en huisnummer    
 Postcode en plaats    
 Landcode  *Kijk op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) voor een overzicht met landcodes.*
- 2h Telefoonnummer   
 E-mailadres

Het invullen van een telefoonnummer of e-mailadres is niet verplicht maar wel handig.  
 Dan kunnen wij u makkelijker vragen stellen of uitleg geven.

## 3 Versturen voorlopige aanslag

- Hoe wilt u de aangevraagde of gewijzigde voorlopige aanslag ontvangen?  De verkrijgers ontvangen ieder hun eigen voorlopige aanslag  
 De executeur of gemachtigde ontvangt de aanslagen



## 4 Gegevens verkrijgers voor wie u een voorlopige aanslag aanvraagt

Ik vraag een (gewijzigde) voorlopige aanslag aan voor de volgende verkrijgers:

Vul op de volgende pagina's voor iedere verkrijger een apart invulvak in. Er is ruimte voor de gegevens van 4 verkrijgers. Wilt u de gegevens invullen van meer dan 4 verkrijgers? Maak dan 1 of meer kopieën van deze bladzijde. De gegevens die u niet meer kunt invullen in dit formulier, vult u in op de kopieën. Schrijf op iedere kopie het burgerservicenummer van de overledene. Stuur de kopieën mee met dit formulier.

**Let op!** Vraagt u ook voor uzelf een (gewijzigde) voorlopige aanslag aan, vergeet dan niet uw eigen gegevens in te vullen.

### Gegevens verkrijger 1

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

  

Burgerservicenummer/RSIN

Geboortedatum

 -  - 

Wat is de relatie van deze verkrijger met de overledene? Zie de toelichting.

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Echtgenoot of geregistreerd partner | <input type="checkbox"/> Stiefkind                |
| <input type="checkbox"/> Samenwoner met notariële akte       | <input type="checkbox"/> Pleegkind                |
| <input type="checkbox"/> Samenwoner zonder notariële akte    | <input type="checkbox"/> Kleinkind                |
| <input type="checkbox"/> Ex-partner                          | <input type="checkbox"/> Achterkleinkind          |
| <input type="checkbox"/> Ouder                               | <input type="checkbox"/> Andere persoon           |
| <input type="checkbox"/> Kind                                | <input type="checkbox"/> Goed doel (ANBI of SBBI) |
| <input type="checkbox"/> Kind met beperking                  |   |

**Let op!** Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling. Lees de toelichting bij vraag 4.

Bedrag waarover vermoedelijk erfbelasting moet worden betaald. Houd hierbij geen rekening met de vrijstelling van deze verkrijger.

 € 

### Gegevens verkrijger 2

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

  

Burgerservicenummer/RSIN

Geboortedatum

 -  - 

Wat is de relatie van deze verkrijger met de overledene? Zie de toelichting.

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Echtgenoot of geregistreerd partner | <input type="checkbox"/> Stiefkind                |
| <input type="checkbox"/> Samenwoner met notariële akte       | <input type="checkbox"/> Pleegkind                |
| <input type="checkbox"/> Samenwoner zonder notariële akte    | <input type="checkbox"/> Kleinkind                |
| <input type="checkbox"/> Ex-partner                          | <input type="checkbox"/> Achterkleinkind          |
| <input type="checkbox"/> Ouder                               | <input type="checkbox"/> Andere persoon           |
| <input type="checkbox"/> Kind                                | <input type="checkbox"/> Goed doel (ANBI of SBBI) |
| <input type="checkbox"/> Kind met beperking                  |   |

**Let op!** Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling. Lees de toelichting bij vraag 4.

Bedrag waarover vermoedelijk erfbelasting moet worden betaald. Houd hierbij geen rekening met de vrijstelling van deze verkrijger.

 € 


**Gegevens verkrijger 3**

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)  
en achternaam

  

Burgerservicenummer/RSIN

Geboortedatum

 -  - 

Wat is de relatie van deze  
verkrijger met de overledene?  
*Zie de toelichting.*

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Echtgenoot of geregistreerd partner | <input type="checkbox"/> Stiefkind                |
| <input type="checkbox"/> Samenwoner met notariële akte       | <input type="checkbox"/> Pleegkind                |
| <input type="checkbox"/> Samenwoner zonder notariële akte    | <input type="checkbox"/> Kleinkind                |
| <input type="checkbox"/> Ex-partner                          | <input type="checkbox"/> Achterkleinkind          |
| <input type="checkbox"/> Ouder                               | <input type="checkbox"/> Andere persoon           |
| <input type="checkbox"/> Kind                                | <input type="checkbox"/> Goed doel (ANBI of SBBI) |
| <input type="checkbox"/> Kind met beperking                  |   |

**Let op!** *Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling. Lees de toelichting bij vraag 4.*

Bedrag waarover vermoedelijk  
erfbelasting moet worden betaald.  
*Houd hierbij geen rekening met de  
vrijstelling van deze verkrijger.*

€

**Gegevens verkrijger 4**

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)  
en achternaam

  

Burgerservicenummer/RSIN

Geboortedatum

 -  - 

Wat is de relatie van deze  
verkrijger met de overledene?  
*Zie de toelichting.*

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Echtgenoot of geregistreerd partner | <input type="checkbox"/> Stiefkind                |
| <input type="checkbox"/> Samenwoner met notariële akte       | <input type="checkbox"/> Pleegkind                |
| <input type="checkbox"/> Samenwoner zonder notariële akte    | <input type="checkbox"/> Kleinkind                |
| <input type="checkbox"/> Ex-partner                          | <input type="checkbox"/> Achterkleinkind          |
| <input type="checkbox"/> Ouder                               | <input type="checkbox"/> Andere persoon           |
| <input type="checkbox"/> Kind                                | <input type="checkbox"/> Goed doel (ANBI of SBBI) |
| <input type="checkbox"/> Kind met beperking                  |   |

**Let op!** *Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling. Lees de toelichting bij vraag 4.*

Bedrag waarover vermoedelijk  
erfbelasting moet worden betaald.  
*Houd hierbij geen rekening met de  
vrijstelling van deze verkrijger.*

€

**5 Ondertekening**

Plaats

Uw handtekening  
*Onderteken binnen het vak.*

Datum

 -  - 


## Toelichting bij vraag 4 Gegevens erfgenamen voor wie u een voorlopige aanslag aanvraagt

Hieronder vindt u uitleg over de begrippen bij vraag 4.

### Wie zijn verkrijgers?

Voor de erfbelasting zijn er 4 soorten verkrijgers:

#### – Erfgenamen

Een erfgenaam is een persoon of instelling aan wie de overledene (een deel van) de erfenis nalaat. Een erfgenaam erft (een deel van) de hele nalatenschap, dat zijn dus de bezittingen maar ook de schulden.

#### – Legatarissen

Een legataris is een persoon of instelling die een specifiek bedrag of voorwerp uit de nalatenschap krijgt, bijvoorbeeld een meubelstuk, een auto, sieraden of een som geld. Dit staat in een testament of een door de overledene geschreven codicil.

#### – Legitimarissen

Een legitimaris is een (klein)kind dat volgens de wet recht heeft op een deel van de erfenis (de legitieme portie). Een legitimaris kan altijd een beroep doen op diens legitieme portie, ook al had de overledene een testament.

#### – Overige personen of instellingen die iets krijgen

Dit zijn personen of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap op grond van fictiebepalingen. Dit hoeven dus geen erfgenamen of legatarissen te zijn.

### Hoe is geregeld wie iets krijgt?

Dat personen of instellingen iets krijgen kan op verschillende manieren geregeld zijn.

Is er een testament? Dat staat daarin wie de verkrijgers zijn en hoe zij de erfenis moeten verdelen.

Is er geen testament? Dan bepaalt het erfrecht wie de erfgenamen zijn. Meer hierover leest u op [belastingdienst.nl/erfbelasting](http://belastingdienst.nl/erfbelasting).

Ook kan het zijn dat de overledene tijdens diens leven bepaalde afspraken heeft gemaakt of iets heeft gedaan dat op grond van de wet tot gevolg heeft dat een persoon of instelling iets krijgt waarover erfbelasting betaald moet worden. Dit zijn fictiebepalingen.

### Wat zijn fictiebepalingen?

Personen of instellingen kunnen iets krijgen uit de nalatenschap op grond van fictiebepalingen. Dit hoeven geen erfgenamen of legatarissen te zijn.

Fictiebepalingen zijn opgenomen in de wet en zijn belast met erfbelasting. Voorbeelden van fictiebepalingen:

- een verblijvingsbeding in een notarieel samenlevingscontract
- een schenking die binnen 180 voor het overlijden plaatsvond
- een uitkering van een levensverzekering
- een ik-opa-testament. Dat is een testament waarin staat dat de kinderen van de overledene een bedrag erven, dat zij bij hun eigen overlijden uitkeren aan hun kinderen (de kleinkinderen van de overledene).

Het gaat dus niet altijd om iets dat uit het testament van een overledene blijkt, maar het kan ook te maken hebben met handelen vóór het overlijden of vermogen dat vrij komt dóór het overlijden.

### Echtgenoot of geregistreerd partner

Kies 'Echtgenoot of geregistreerd partner' als de overledene en zijn partner getrouwd waren of bij de burgerlijke stand geregistreerd stonden als partners. Waren de echtgenoten gescheiden van tafel en bed? Dan geeft u bij vraag 4 niet aan dat zij echtgenoten zijn.

#### Let op!

Echtgenoot of geregistreerd partner zijn, is niet hetzelfde als:

- een samenlevingscontact hebben laten opmaken door een notaris
- samen met een huisgenoot op hetzelfde adres ingeschreven staan in de Basisregistratie Personen (BRP)

### Samenwoner met notariële akte

Kies 'Samenwoner met notarieel samenlevingscontract' als de overledene en zijn partner niet getrouwd en geen geregistreerd partners waren én als ze voorafgaand aan het overlijden ten minste 6 maanden voldeden aan de volgende voorwaarden:

- Er was een notarieel samenlevingscontract met een wederzijdse zorgverplichting.
- Ze waren allebei meerderjarig.
- Ze stonden op hetzelfde adres ingeschreven in de gemeentelijke basisadministratie of een vergelijkbare administratie buiten Nederland.
- Ze waren geen bloedverwanten in de rechte lijn (bijvoorbeeld een vader en zijn dochter, een grootmoeder en haar kleinzoon).
- Ze voldeden samen aan deze voorwaarden.

### Is het samenwonen tegen de wil van de partner beëindigd?

Was eerder sprake van samenwonen, maar stonden de partners niet meer ingeschreven op hetzelfde adres? Dan blijven zij partners voor de erfbelasting als het samenwonen tegen de wil van 1 van de partners is beëindigd. Bijvoorbeeld door een opname in een verpleeghuis of een kliniek.

### Samenwoner zonder notariële akte

Kies 'Samenwoner zonder notarieel samenlevingscontract' als de overledene en zijn partner niet getrouwd en geen geregistreerd partners waren, als ze geen door een notaris opgemaakt samenlevingscontract met een wederzijdse zorgverplichting hadden én als ze voorafgaand aan het overlijden voldeden aan de volgende voorwaarden:

- Ze waren allebei meerderjarig.
- Ze stonden minimaal 5 jaar op hetzelfde adres ingeschreven in de gemeentelijke basisadministratie of een vergelijkbare administratie buiten Nederland.
- Ze waren geen bloedverwanten in de rechte lijn (bijvoorbeeld een vader en zijn dochter, een grootmoeder en haar kleinzoon).
- Ze voldeden samen aan deze voorwaarden.

### Is het samenwonen tegen de wil van de partner beëindigd?

Was eerder sprake van samenwonen, maar stonden de partners niet meer ingeschreven op hetzelfde adres? Dan blijven zij partners voor de erfbelasting als het samenwonen tegen de wil van 1 van de partners is beëindigd. Bijvoorbeeld door een opname in een verpleeghuis of een kliniek.

## Toelichting bij vraag 4 Gegevens erfgenamen voor wie u een voorlopige aanslag aanvraagt (vervolg)

### Uitzondering voor samenwonende familieleden

Voor mensen die samenwonen en familie van elkaar zijn, geldt een uitzonderingsregel. Twee personen zijn geen partners voor de erfbelasting als alle volgende punten van toepassing zijn:

- De samenwoners zijn alléén partners voor de erfbelasting, doordat zij 5 jaar onafgebroken op hetzelfde adres staan ingeschreven. Zij hebben dus geen notarieel samenlevingscontract.
- De samenwoners zijn in dezelfde graad bloedverwant van de overledene. Zij erven bijvoorbeeld van een gezamenlijke ouder of grootouder.
- De samenwoners zijn bloedverwanten. Zij zijn bijvoorbeeld broer en zus of neef en nicht van elkaar.

### Ex-partner

Kies 'Ex-partner' als het gaat om een ex-partner of ex-echtgenoot die iets krijgt uit de nalatenschap als direct gevolg van afspraken die zijn gemaakt bij een echtscheidingsregeling. De ex-partner krijgt bijvoorbeeld een geldbedrag of een kostbaar voorwerp.

### Kind

Kies 'Kind' als het gaat om een kind dat:

- door geboorte of erkenning eigen kind is van de overledene
- door de overledene is geadopteerd

### Let op!

Het gaat hier niet om een pleegkind of een stiefkind.

### Kind met beperking

Kies 'Kind met beperking' als het gaat om een kind dat:

- voor het grootste deel door de overledene werd onderhouden
- door lichamelijke of geestelijke ziekte vermoedelijk niet in staat is om met werk de helft te verdienen van wat gezonde personen van dezelfde leeftijd kunnen verdienen. Het gaat hierbij om werk dat het gehandicapte kind kan doen ondanks zijn ziekte.

### Stiefkind

Kies 'Stiefkind' als het gaat om een kind van de partner van de overledene. Een stiefkind kan alleen erven als hij als erfgenaam in het testament is opgenomen. Zonder testament erft hij niet.

### Pleegkind

Kies 'Pleegkind' als het gaat om een kind dat vóór zijn 21e verjaardag minimaal 5 jaar vrijwel alleen door een pleegouder (en zijn partner) is onderhouden en opgevoed. Is het pleegkind vóór zijn 21e getrouwd? Dan moet hij vóór de datum van het huwelijk minimaal 5 jaar vrijwel alleen door een pleegouder (en zijn partner) zijn onderhouden en opgevoed.

### Kleinkind

Kies 'Kleinkind' als het gaat om een kleinkind van de overledene voor wie u aangifte doet.

### Achterkleinkind

Kies 'Achterkleinkind' als het gaat hier om een achterkleinkind van de overledene voor wie u aangifte doet.

### Andere persoon

Kies 'Andere persoon' als het bijvoorbeeld gaat om een vriend of kennis, of een broer, zus, neef, nicht, tante, oom, opa of oma.

### Goed doel (ANBI of SBBI)

Kies 'Goed doel (ANBI of SBBI)' als het gaat om een Algemeen nut beogende instelling of Sociaal belang behartigende instelling.