

## CHECKLIST AANGIFTE ERFBELASTING 2024

Voor het opstellen van de aangifte erfbelasting zijn veel gegevens nodig. Om Je in staat te stellen deze gegevens overzichtelijk en volledig aan te leveren, hebben wij onderstaande vragenlijst opgesteld. Wij vragen je de gegevens, voor zover van toepassing, in te vullen en de gevraagde stukken (bij voorkeur kopieën daarvan) mee te sturen.

### PERSOONLIJKE GEGEVENS

Deze gegevens vind je grotendeels op de uitnodiging tot het doen van aangifte. *Stuur het originele aangiftebrief mee.* Je hoeft de gegevens die al op dat formulier staan hieronder niet in te vullen, behalve als ze niet juist zijn.

#### Gegevens overledene

Naam en voorletters

Geslacht

Adres

Postcode en woonplaats

Burgerservicenummer (BSN)

Geboortedatum

Geboorteplaats

Datum overlijden

Plaats van overlijden

#### Langstlevende partner

Naam en voorletters

Geslacht

Adres

Postcode en woonplaats

Burgerservicenummer (BSN)

Geboortedatum

Geboorteplaats

## Voor gehuwden/geregistreerd partners/samenwonenden

Was de overledene op de sterfdag  
gehuwd in algehele gemeenschap van  
goederen?

Is de overledene (eerder) gehuwd  
geweest?

Zo ja, naam vroegere  
echtgeno(o)t(en)

en datum einde huwelijk.

Door welke oorzaak werd het huwelijk  
ontbonden?

In het geval het huwelijk is  
ontbonden door graag *de*  
*aangifte erfbelasting die*  
*destijds is ingediend/de*  
*aanslagen erfbelasting die*  
*destijds zijn opgelegd en de*  
*verdelingsakte.*

Was de overledene op de sterfdag  
gehuwd onder huwelijkse voorwaarden?

Zo ja, *graag een kopie van*  
*de voorwaarden.*

Had de overledene op de sterfdag een  
geregistreerd partnerschap?

Zo ja, *graag een kopie van de*  
*akte.*

Woonde de overledene op de sterfdag  
samen?

Zo ja, *graag een kopie van*  
*het samenlevingscontract.*

## Gegevens van erfgenamen waarvoor aangifte gedaan moet worden

### Kinderen

Naam en voorletters

Geslacht

Adres

Postcode en woonplaats

Burgerservicenummer (BSN)

Geboortedatum

Geboorteplaats

Naam en voorletters

Geslacht

Adres

Postcode en woonplaats

Burgerservicenummer (BSN)

Geboortedatum

Geboorteplaats

Naam en voorletters

Geslacht

Adres

Postcode en woonplaats

Burgerservicenummer (BSN)

Geboortedatum

Geboorteplaats

**Zijn er kinderen overleden?**

Zo ja, aantal: \_\_\_\_\_

Graag van het vooroverleden  
kind/de vooroverleden kinderen  
de :

naam

voorletters

geboortedatum

geboorteplaats

naam

voorletters

geboortedatum

geboorteplaats

Liet de vooroverledene  
nakomelingen na?

**Kleinkinderen** *(indien zij uit de  
nalatenschap verkrijgen)*

Naam en voorletters

Geslacht

Adres

Postcode en woonplaats

Burgerservicenummer (BSN)

Geboortedatum

Geboorteplaats

Vermeld hier naam en voorletters  
van de ouder

Kind van:

Naam en voorletters

Geslacht

Adres

Postcode en woonplaats

Burgerservicenummer (BSN)

Geboortedatum

Geboorteplaats

Vermeld hier naam en voorletters  
van de ouder

Kind van:

Naam en voorletters

Geslacht

Adres

Postcode en woonplaats

Burgerservicenummer (BSN)

Geboortedatum

Geboorteplaats

Naam en voorletters

Geslacht

Adres

Postcode en woonplaats

Burgerservicenummer (BSN)

Geboortedatum

Geboorteplaats

Vermeld hier naam en voorletters  
van de ouder

Kind van:

## Testament/codicil

Heeft de overledene een testament  
gemaakt?

*Zo ja, graag een kopie van de akte.*

Heeft de overledene een codicil gemaakt?

*Zo ja, graag een kopie.*

## Begrafenis-/crematiekosten

Zijn er begrafenis-/crematiekosten  
gemaakt?

*Zo ja, graag een kopie van de  
factu(u)r(en).*

Zijn er kosten vergoed via een  
uitvaartverzekering?

*Zo ja, graag een kopie van de  
ontvangen vergoeding.*

## Eigen woning

Als de overledene eigenaar was van een woning:

WOZ-waarde van deze woning op sterfdatum.  
Stuur een kopie van de meest recente WOZ-  
beschikking mee waaruit deze waarde blijkt  
(N.B. WOZ 2023; de laagste waarde mag worden  
aangegeven)..

€

Aandeel overledene in de eigendom

%

Hoogte (hypotheek)schuld in verband met deze woning op sterfdatum en rentepercentage

€

% per maand/kwartaal/jaar

Vul hier de kadastrale gegevens (gemeente en sectie/nr.) van de woning in.

Komt er als gevolg van het overlijden een overlijdensrisicoverzekering tot uitkering? *Graag een kopie van de polis* in verband met de uitkering alsmede een kopie van de hypotheekakte.

Uitkering: €

Weduwe-/partnerverklaring?

**Als de woning inmiddels is verkocht:**

*Graag een kopie van de koop-/verkoopovereenkomst.*

## Andere onroerende zaken

Als de overledene overige onroerende zaken bezat in Nederland of in het buitenland, ontvangen wij graag een overzicht van:

- ☐ de kadastrale gegevens zullen wij opvragen;
- ☐ een opgave van de WOZ-waarden 2024 van (verhuurde) panden;
- ☐ een opgave van eventueel jaarlijks verschuldigde erfpachtcanon per pand;
- ☐ een overzicht van de hypotheekschulden per overlijdensdatum in verband met de panden en het rentepercentage per maand/kwartaal/jaar.

## Overige bezittingen en schulden (in Nederland en in het buitenland)

### Bankrekeningen en spaartegoeden

- ☐ Van alle bankrekeningen en spaartegoeden van de overledene (ook en/of-rekeningen) een kopie van het afschrift waaruit het saldo op de sterfdatum afgeleid kan worden.

### Effecten en andere beleggingen (in de ruimste zin van het woord, maar exclusief onroerende zaken):

- ☐ Een overzicht van de samenstelling en de slotkoersen volgens de officiële prijscourant per de dag voorafgaand aan de sterfdatum van de effecten die de overledene bezat. Indien u een dergelijk overzicht nog niet heeft, gelieve dit op te vragen bij uw financiële instelling. Het overzicht kan ook betrekking hebben op een zogenaamd familiefonds, waarin de overledene participeerde.
- ☐ Bij kapitaalverzekeringen die zijn vrijgevallen door het overlijden: een kopie van de polis en overzicht van de uitgekeerde kapitalen na overlijdensdatum

### Vorderingen en restituties

- ☐ Het gaat om alle vorderingen die de overledene op de sterfdatum had (zoals renteloze vorderingen op kinderen, vorderingen die voortvloeien uit huwelijksvoorwaarden; restituties van gas- en elektrarekeningen, omroepbijdragen etc.; opeisbare huren, dividenden, renten, tantièmes e.d.). Let op: het gaat niet om bedragen die pas ná sterfdatum worden terugontvangen.

- ☐ Een overzicht met de gegevens van de schuldenaar, de waarden per sterfdatum, de vervaldatum en het rentepercentage.

## Eerdere erfenissen

- ☐ Als de overledene op de sterfdatum samen met één of meer anderen recht had op een eerdere nalatenschap (erfenis), ontvangen wij graag een kopie van de aangifte successierecht van de betreffende overledene van destijds.

## Andere bezittingen

- ☐ De inboedel, auto, (sta)caravan of boot, sieraden, schilderijen, antiek. Een overzicht (of kopieën van verzekeringspolissen) met de waarden daarvan per sterfdatum.
- ☐ Eventuele overige bezittingen met waarde (zoals postzegel- of muntverzamelingen, andere verzamelingen, paarden, oldtimers, auteursrechten etc.)

## Schulden

- ☐ Alle schulden zoals schulden voor de aanschaf van een boot, caravan, schulden aan banken, creditcardmaatschappijen, warenhuizen, leveranciers van gas, water, elektra, internet en telefonie etc. (maar *niet* de schuld die is aangegaan voor de eigen woning of andere onroerende zaken).
- ☐ Een overzicht met de waarden daarvan per sterfdatum.

## Aanslagen

Indien aanwezig meesturen:

- ☐ Voorlopige aanslag(en)/teruggave(n) die op de sterfdatum nog niet (volledig) betaald of ontvangen waren.

## Pensioen

- ☐ Indien de langstlevende echtgenoot/geregistreerd of samenwonende partner, een kind of een ouder als gevolg van het overlijden recht heeft gekregen op pensioen (bijv. nabestaanden- of wezenpensioen), ontvangen wij graag de naam van de verkrijger, het bedrag van het pensioen per jaar en de uitkerende instantie.

## Ondernemingsvermogen en aanmerkelijk belangaandelen

Indien de overledene ondernemingsvermogen of aanmerkelijk belangaandelen bezat, ontvang wij graag de volgende informatie.

- ☐ Een schematisch overzicht van de organisatiestructuur.
- ☐ Meest recente jaarcijfers van de onderneming of besloten vennootschap(pen).
- ☐ Kopie van de maatschapsovereenkomst, het vof-contract of de statuten van de besloten vennootschap(pen) en eventuele aandeelhoudersovereenkomst(en).
- ☐ In geval van een pensioen-BV: de pensioenbrief met actuariële berekeningen.
- ☐ In geval van een stamrecht-BV: de stamrechtovereenkomst.

## Gegevens ten behoeve van fictieve verkrijgingen

Fictieve verkrijgingen zijn verkrijgingen die belast worden met erfbelasting, maar niet verkregen worden op basis van het erfrecht of het testament. Het gaat hier om de volgende gegevens.

- ☐ De overledene bezat vergunningen of aanspraken die door het overlijden op een ander zijn overgeschreven. Wij ontvangen graag de naam van de verkrijger(s), een omschrijving en de waarde op sterfdatum.
- ☐ De overledene bewaarde roerende zaken of daarop betrekking hebbende bewijsstukken die bij overlijden aan een bepaalde persoon afgegeven moesten worden. Wij ontvangen graag de naam van de verkrijger(s), een omschrijving en de waarde op sterfdatum.
- ☐ De overledene heeft iets schuldig erkend of kwijtgescholden onder voorwaarde dat de andere partij hem zou overleven. Wij ontvangen graag een kopie van de (onderhandse) akte waaruit dit blijkt.
- ☐ De overledene heeft tijdens zijn leven vermogen overgedragen onder de voorwaarde van vruchtgebruik of een periodieke uitkering. Wij ontvangen graag een kopie van de (onderhandse) akte waaruit dit blijkt.
- ☐ De overledene heeft één van de volgende bedingen gemaakt:
  - verblijvensbeding
  - toedelingsbeding
  - overnemingsbeding

*Graag een kopie van de akte met het beding.*
- ☐ De overledene heeft binnen 180 dagen voor het overlijden schenkingen gedaan. Wij ontvangen graag een kopie van de aangifte schenkingsrecht of een overeenkomst van schenking of een bankafschrift waaruit de schenking blijkt. Alsmede de NAW-gegevens van de begiftigde(n).
- ☐ Iemand heeft recht op een uitkering als gevolg van het overlijden op grond van:
  - een levens- of ongevallenverzekering
  - een derdenbeding

*Graag een kopie van de polis(sen), NAW-gegevens van de begunstigde(n) en verwantschap tot de overledene.*

## Vruchtgebruik, fideï-commis/bezwaarde eigendom e.d.

- ☐ Als de overledene vermogen in vruchtgebruik bezat, stuur dan een kopie van de notariële akte(n) waaruit dit vruchtgebruik blijkt.
- ☐ Als de overledene vermogen bezat als bezwaard erfgenaam, legataris, lastbevoordeelde of begiftigde (fideï commis), stuur dan een kopie mee van de akte waaruit dit blijkt.
- ☐ Als er door het overlijden periodieke uitkeringen zijn geëindigd of bij opvolging zijn overgegaan op een ander, stuur dan gegevens over het soort uitkering, het bedrag, de naam van de uitkerende instantie of persoon en de naam van de opvolgende rechthebbende.

- ❑ Heeft de overledene andere schenkingen gedaan dan de schenkingen die u hiervoor hebt opgegeven onder “fictieve verkrijgingen”, stuur dan gegevens over de datum en het bedrag van de schenking en de naam van de begiftigde(n).
- ❑ Is er sprake van een ex-werknemer die op grond van een dringende morele verplichting iets van de overledene verkrijgt, stuur dan gegevens met de naam van de verkrijger, de aard en omvang van de verkrijging en het deel dat betrekking heeft op de periode na het overlijden.

**Let op!**

Wij verzorgen uw aangifte zo voordelig mogelijk. Daarvoor hebben wij de volledige en juiste gegevens nodig. Neem contact met ons op als u twijfelt welke gegevens van belang zijn.

Wij aanvaarden geen aansprakelijkheid als de door u verstrekte gegevens onjuist en/of onvolledig zijn.