



Aangifte 2025

Erfbelasting

Waarom dit formulier?

Met dit formulier doet u aangifte erfbelasting voor een overlijden in 2025 voor alle personen en instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap. Dit zijn verkrijgers.

Doet u liever online aangifte? In de meeste gevallen kunt u online aangifte doen op Mijn Belastingdienst. U logt in op Mijn Belastingdienst via belastingdienst.nl/erfbelasting. Daar leest u ook hoe online aangifte doen werkt.

Wie moet aangifte doen?

Is er iemand als executeur aangewezen in het testament? En heeft die persoon geaccepteerd om executeur te zijn? Dan doet de executeur aangifte erfbelasting.

Is er geen executeur? Dan moeten de erfgenamen voor zichzelf en voor andere verkrijgers aangifte doen. Andere verkrijgers zijn bijvoorbeeld een kind dat een beroep doet op de legitieme portie of een persoon of instelling die een legaat krijgt.

Wanneer moet de aangifte erfbelasting binnen zijn?

De aangifte erfbelasting moet vóór de datum die in de aangiftebrief staat bij ons binnen zijn. Deze datum ligt 8 maanden na de overlijdensdatum. Lukt dit niet? Dan kunt u uitstel aanvragen. Op belastingdienst.nl/erfbelasting leest u hoe u dit regelt.

Niet op tijd? Dan betaalt u belastingrente

U moet vanaf 8 maanden na de overlijdensdatum belastingrente betalen. Dat moet ook als u uitstel hebt gekregen.

Belastingrente beperken of voorkomen

Als uw aangifte juist, volledig en op tijd bij ons binnen is, betaalt u geen belastingrente. U kunt ook een verzoek doen voor een voorlopige aanslag. Dan betaalt u mogelijk alleen belastingrente als het bedrag van de definitieve aanslag hoger is dan het bedrag van de voorlopige aanslag. Dit verzoek moet dan wel binnen 8 maanden na de overlijdensdatum bij ons binnen zijn.

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

Hoeveel erfbelasting betaalt u?

Op belastingdienst.nl/erfbelasting kunt u de erfbelasting berekenen. Beantwoord de vragen in ons hulpmiddel en u ziet of én hoeveel erfbelasting u ongeveer moet betalen.

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: €1.350,99 = €1.350).

Lees de toelichting

De toelichting bij de aangifte erfbelasting kan u helpen bij het invullen van de aangifte. In de toelichting vindt u:

- algemene informatie over de erfbelasting
- een overzicht van gegevens die u nodig hebt om de aangifte in te vullen
- uitleg bij de vragen in dit aangifteformulier
- rekenhulpen en tabellen
Deze hebt u bij sommige vragen nodig om te bepalen welke bedragen u moet invullen.
- een begrippenlijst

Ga naar belastingdienst.nl/erfbelasting om de toelichting te downloaden.

Te weinig ruimte bij een vraag om alle gegevens in te vullen?

Maak dan 1 of meer kopieën van de bladzijde waarop deze vraag staat. De gegevens die u niet meer kunt invullen op die bladzijde, vult u in op de kopieën. Schrijf op iedere kopie het burgerservicenummer (bsn) van de overledene. Stuur de kopieën als bijlage mee met het aangifteformulier.

Hoe stuurt u het aangifteformulier terug?

Stuur het ingevulde en ondertekende aangifteformulier terug naar:

Belastingdienst/kantoor Eindhoven
Antwoordnummer 14660
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. Onvolledige aangiften kunnen wij niet verwerken. U moet de aangifte dan opnieuw insturen.

Tip!

Maak een kopie van het ingevulde aangifteformulier voor uw administratie.

Privacy

Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy. Op belastingdienst.nl/privacy staat hoe wij dat doen.

1 Gegevens van de overledene

Vul hier de gegevens in van de overledene.



2 Gegevens gemachtigde

Vul de gegevens van de gemachtigde in. De gemachtigde is degene die namens 1 of meerdere personen en/of instellingen aangifte doet.
Het invullen van een telefoonnummer of e-mailadres is niet verplicht, maar wel handig. Dan kunnen wij u makkelijker vragen stellen of uitleg geven.

- 2a Vul 1 van de 3 in: het bsn of RSIN van de gemachtigde, het beconummer van de adviseur of het protocolnummer van de notaris.

Bsn/RSIN gemachtigde

Beconummer adviseur

Protocolnummer notaris

Lees ook de toelichting bij vraag 1d.

- 2b Voorletter(s), tussenvoegsel(s)

en achternaam gemachtigde
Naam instelling (bijvoorbeeld
een notariskantoor)

Adres in NederlandStraat, huisnummer en
toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Telefoonnummer

E-mailadres

3 Voor wie doet u aangifte?

- 3a Heeft de overledene in het testament een executeur aangewezen om de erfenis af te handelen?

Dan moet de executeur aangifte doen voor alle personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers).
Lees de toelichting bij vraag 3.

- Ik ben executeur en doe aangifte voor alle personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers). Geef aan voor hoeveel verkrijgers u aangifte doet. Bent u zelf ook verkrijger? Tel uzelf dan ook mee.

Ga naar vraag 3c.

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 personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers). Geef aan voor hoeveel verkrijgers u aangifte doet. Tel uzelf ook mee.

- Ik ben erfgenaam en doe samen met andere erfgenamen aangifte. Geef het aantal personen en/of instellingen aan die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers). Tel uzelf ook mee.

- Ik ben erfgenaam en doe alleen aangifte voor mijzelf.

- Ik ben geen erfgenaam, maar ben gemachtigd om aangifte te doen. Geef aan voor hoeveel verkrijgers u aangifte doet.



[REDACTIE]

3 Voor wie doet u aangifte? (vervolg)**Naar wie wilt u dat wij de aanslag erfbelasting sturen?**

- 3c Stuur naar iedere verkrijger van (een deel van) de erfenis een eigen belastingaanslag.
- Stuur de belastingaanslag(en) naar de executeur of naar de erfgenaam die ook namens andere personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers) aangifte heeft gedaan; dit mag ook de gemachtigde zijn.
Wij sturen de aanslag(en) naar het adres dat u bij vraag 2 hebt ingevuld.

Ondertekening door executeur of gemachtigde

Onderteken deze aangifte als volgt:

- Bent u executeur? Dan moet u aangifte doen voor alle personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap (verkrijgers). U ondertekent 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.
- Bent u erfgenaam en doet u samen met andere erfgenamen aangifte? Dan moeten de erfgenamen het aangifteformulier zelf ondertekenen bij vraag 4g.
- Bent u erfgenaam en doet u alleen voor uzelf aangifte? Dan ondertekent u het aangifteformulier zelf bij vraag 4g.

- 3d Bent u executeur of
gemachtigde? Nee. Ga verder naar vraag 4.
 Ja

3e Gegevens van de executeur of gemachtigde

Bsn/RSIN

[REDACTIE]

Protocolnummer

(als de executeur ook notaris is)

[REDACTIE]

Beconnummer van de adviseur

[REDACTIE]

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam

[REDACTIE]

[REDACTIE]

Naam instelling (bijvoorbeeld
een notariskantoor)

[REDACTIE]

Datum

[REDACTIE] - [REDACTIE] - [REDACTIE]

Uw handtekening

[REDACTIE]

4 Gegevens verkrijgers

Op dit formulier staan invulvakken voor 4 verkrijgers (4 keer vraag 4a t/m 4g).

Doet u aangifte voor meer dan 4 verkrijgers? Maak dan een kopie van deze niet-ingevulde bladzijden met de vragen 4a t/m 4g.

Zet op elke kopie bovenaan eerst het bsn van de overledene.

Let op! Verkrijgers zijn alle personen en/of instellingen die iets krijgen uit de nalatenschap van de overledene.

Lees ook de toelichting bij 1.1 in onderdeel A.



4 Gegevens verkrijgers**Gegevens verkrijger.** Vul voor iedere verkrijger de vragen 4a t/m 4g apart in.

- 4a Vul de gegevens in van de persoon of instelling.

Gegevens persoon

Bsn persoon

Heeft deze verkrijger geen bsn? Lees dan de toelichting bij vraag 4a.

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam persoon

Geboortedatum

 - -

Nog geen geboortedatum en bsn bekend? Lees de toelichting bij vraag 4a.

Gegevens instelling

RSIN instelling

Naam instelling

- 4b Adresgegevens

Adres in NederlandStraat, huisnummer en
toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Relatie met de overledene

- 4c Wat is de relatie van deze verkrijger met de overledene? In onderdeel D van de toelichting vindt u uitleg over de relaties waaruit u kunt kiezen.

 Echtgenoot of geregistreerde partner Pleegkind Samenwoner zonder notariële akte Kleinkind

Stonden de verkrijger en de overledene tot de
overlijdensdatum minstens 5 jaar op hetzelfde adres
ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP) of
een vergelijkbare administratie buiten Nederland?

 Nee Ja Achterkleinkind Samenwoner met notariële akte Algemeen nut beogende
instelling (ANBI)

Is het samenlevingscontract minstens 6 maanden
voor het overlijden opgesteld?

 Nee Ja Sociaal belang behartigende
instelling (SBBI)

Datum notariële samenlevingsovereenkomst

 - -
 Anders Ouder Ex-partner (als er bij de echtscheiding afspraken zijn gemaakt over de erfenis) Kind of stiefkind Kind met een beperking

Let op! Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling.

Zie de begrippenlijst in onderdeel D van de toelichting.



4 Gegevens verkrijgers (vervolg)

Erfdelen, legaten en legitieme portie

4d Wat is het erfdeel van deze verkrijger? Geef het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld $1/4$, of als percentage. Krijgt deze verkrijger alleen een legaat of doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie? Vul dan 0/1 in.

Breuk /
 Percentage , %

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie?
Lees de toelichting bij vraag 4d.

Nee
 Ja
Waarde van de legitieme portie

Is er sprake van vruchtgebruik?

Nee
 Ja
Vraagt de partner van de overledene of iemand anders die het vruchtgebruik van de woning krijgt om uitstel van betaling? **Let op:** Bij uitstel betaalt u wel invorderingsrente.

Nee
 Ja

Waarde van het vruchtgebruik
Gebruik Tabel C in de toelichting om deze waarde te berekenen.

Heeft deze verkrijger een partner die ook een erfdeel of een legaat van de overledene krijgt?

Nee
 Ja. Naam van partner
Bsn partner

Is er sprake van een tweetrapstestament waarin deze verkrijger staat vermeld als bezwaarde? Dit heet ook wel tweetrapsmaking of fidei commis. Lees de toelichting bij vraag 4d.

Nee
 Ja

Ga verder met vraag 4e.



4 Gegevens verkrijgers (vervolg)**Erfdelen, legaten en legitieme portie (vervolg)**

- 4e Krijgt deze verkrijger
1 of meer legaten van
de overledene? Nee. Ga verder met vraag 4g.
 Ja. Specificeer hieronder alle legaten die deze verkrijger krijgt.

Denk ook aan een aanvullend
legaat voor de langstlevende
partner. Er bestaan 'legaten
vrij van recht' en 'legaten niet
vrij van recht'. Een verkrijger
kan beide krijgen. Lees de
toelichting bij vraag 4e.

Specificatie legaat 1

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat €

Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?

Nee Ja. Bsn andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Specificatie legaat 2

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat €

Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?

Nee Ja. Bsn andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Specificatie legaat 3

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat €

Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?

Nee Ja. Bsn andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Inbreng van een schenking in de nalatenschap

- 4f Omschrijving van de
inbreng. Lees de toelichting
bij vraag 4f.

Waarde van de inbreng €

Ondertekening door de verkrijger. Als de executeur of de gemachtigde aangifte doet, hoeft de verkrijger niet zelf te ondertekenen.

- 4g Datum - -

Handtekening verkrijger



4 Gegevens verkrijgers**Gegevens verkrijger.** Vul voor iedere verkrijger de vragen 4a t/m 4g apart in.

- 4a Vul de gegevens in van de persoon of instelling.

Gegevens persoon

Bsn persoon

Heeft deze verkrijger geen bsn? Lees dan de toelichting bij vraag 4a.

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam persoon

Geboortedatum

 - -

Nog geen geboortedatum en bsn bekend? Lees de toelichting bij vraag 4a.

Gegevens instelling

RSIN instelling

Naam instelling

- 4b Adresgegevens

Adres in NederlandStraat, huisnummer en
toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Relatie met de overledene

- 4c Wat is de relatie van deze verkrijger met de overledene? In onderdeel D van de toelichting vindt u uitleg over de relaties waaruit u kunt kiezen.

 Echtgenoot of geregistreerde partner Pleegkind Samenwoner zonder notariële akte Kleinkind

Stonden de verkrijger en de overledene tot de
overlijdensdatum minstens 5 jaar op hetzelfde adres
ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP) of
een vergelijkbare administratie buiten Nederland?

 Nee Ja Achterkleinkind Samenwoner met notariële akte Algemeen nut beogende
instelling (ANBI)

Is het samenlevingscontract minstens 6 maanden
voor het overlijden opgesteld?

 Nee Ja Sociaal belang behartigende
instelling (SBBI)

Datum notariële samenlevingsovereenkomst

 - -
 Anders Ouder Ex-partner (als er bij de echtscheiding afspraken zijn gemaakt over de erfenis) Kind of stiefkind Kind met een beperking

Let op! Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling.

Zie de begrippenlijst in onderdeel D van de toelichting.



4 Gegevens verkrijgers (vervolg)**Erfdelen, legaten en legitieme portie**

4d Wat is het erfdeel van deze verkrijger? Geef het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld $1/4$, of als percentage. Krijgt deze verkrijger alleen een legaat of doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie? Vul dan 0/1 in.

Breuk /

Percentage , %

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie?

Lees de toelichting bij vraag 4d.

Nee

Ja

Waarde van de legitieme portie

Is er sprake van vruchtgebruik?

Nee

Ja

Vraagt de partner van de overledene of iemand anders die het vruchtgebruik van de woning krijgt om uitstel van betaling? **Let op:** Bij uitstel betaalt u wel invorderingsrente.

Nee

Ja

Waarde van het vruchtgebruik
Gebruik Tabel C in de toelichting om deze waarde te berekenen.

Heeft deze verkrijger een partner die ook een erfdeel of een legaat van de overledene krijgt?

Nee

Ja. Naam van partner

Bsn partner

Is er sprake van een tweetrapstestament waarin deze verkrijger staat vermeld als bezwaarde? Dit heet ook wel tweetrapsmaking of fideï commis. Lees de toelichting bij vraag 4d.

Nee

Ja

Ga verder met vraag 4e.



4 Gegevens verkrijgers (vervolg)**Erfdelen, legaten en legitieme portie (vervolg)**

- 4e Krijgt deze verkrijger
1 of meer legaten van
de overledene? Nee. Ga verder met vraag 4g.
 Ja. Specificeer hieronder alle legaten die deze verkrijger krijgt.

Denk ook aan een aanvullend
legaat voor de langstlevende
partner. Er bestaan 'legaten
vrij van recht' en 'legaten niet
vrij van recht'. Een verkrijger
kan beide krijgen. Lees de
toelichting bij vraag 4e.

Specificatie legaat 1

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat €

Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?

Nee Ja. Bsn andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Specificatie legaat 2

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat €

Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?

Nee Ja. Bsn andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Specificatie legaat 3

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat €

Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?

Nee Ja. Bsn andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Inbreng van een schenking in de nalatenschap

- 4f Omschrijving van de
inbreng. Lees de toelichting
bij vraag 4f.

Waarde van de inbreng €

 €

Ondertekening door de verkrijger. Als de executeur of de gemachtigde aangifte doet, hoeft de verkrijger niet zelf te ondertekenen.

- 4g Datum

 - -

Handtekening verkrijger



4 Gegevens verkrijgers**Gegevens verkrijger.** Vul voor iedere verkrijger de vragen 4a t/m 4g apart in.

- 4a Vul de gegevens in van de persoon of instelling.

Gegevens persoon

Bsn persoon

Heeft deze verkrijger geen bsn? Lees dan de toelichting bij vraag 4a.

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam persoon

Geboortedatum

 - -

Nog geen geboortedatum en bsn bekend? Lees de toelichting bij vraag 4a.

Gegevens instelling

RSIN instelling

Naam instelling

- 4b Adresgegevens

Adres in NederlandStraat, huisnummer en
toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Relatie met de overledene

- 4c Wat is de relatie van deze verkrijger met de overledene? In onderdeel D van de toelichting vindt u uitleg over de relaties waaruit u kunt kiezen.

 Echtgenoot of geregistreerde partner Pleegkind Samenwoner zonder notariële akte Kleinkind

Stonden de verkrijger en de overledene tot de
overlijdensdatum minstens 5 jaar op hetzelfde adres
ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP) of
een vergelijkbare administratie buiten Nederland?

 Nee Ja Achterkleinkind Samenwoner met notariële akte Algemeen nut beogende
instelling (ANBI)

Is het samenlevingscontract minstens 6 maanden
voor het overlijden opgesteld?

 Nee Ja Sociaal belang behartigende
instelling (SBBI)

Datum notariële samenlevingsovereenkomst

 - -
 Anders Ouder Ex-partner (als er bij de echtscheiding afspraken zijn gemaakt over de erfenis) Kind of stiefkind Kind met een beperking

Let op! Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling.

Zie de begrippenlijst in onderdeel D van de toelichting.



[REDACTED]

4 Gegevens verkrijgers (vervolg)

Erfdelen, legaten en legitieme portie

4d Wat is het erfdeel van deze verkrijger? Geef het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld $1/4$, of als percentage. Krijgt deze verkrijger alleen een legaat of doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie? Vul dan 0/1 in.

Breuk /

Percentage , %

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie?

Lees de toelichting bij vraag 4d.

Nee

Ja

Waarde van de legitieme portie

€ [REDACTED]

Is er sprake van vruchtgebruik?

Nee

Ja

Vraagt de partner van de overledene of iemand anders die het vruchtgebruik van de woning krijgt om uitstel van betaling? **Let op:** Bij uitstel betaalt u wel invorderingsrente.

Nee

Ja

Waarde van het vruchtgebruik
Gebruik Tabel C in de toelichting om deze waarde te berekenen.

€ [REDACTED]

Heeft deze verkrijger een partner die ook een erfdeel of een legaat van de overledene krijgt?

Nee

Ja. Naam van partner

Bsn partner

[REDACTED]
[REDACTED]

Is er sprake van een tweetrapstestament waarin deze verkrijger staat vermeld als bezwaarde? Dit heet ook wel tweetrapsmaking of fideï commis. Lees de toelichting bij vraag 4d.

Nee

Ja

Ga verder met vraag 4e.



4 Gegevens verkrijgers (vervolg)**Erfdelen, legaten en legitieme portie (vervolg)**

- 4e Krijgt deze verkrijger
1 of meer legaten van
de overledene? Nee. Ga verder met vraag 4g.
 Ja. Specificeer hieronder alle legaten die deze verkrijger krijgt.

Denk ook aan een aanvullend
legaat voor de langstlevende
partner. Er bestaan 'legaten
vrij van recht' en 'legaten niet
vrij van recht'. Een verkrijger
kan beide krijgen. Lees de
toelichting bij vraag 4e.

Specificatie legaat 1

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat €

Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?

Nee Ja. Bsn andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Specificatie legaat 2

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat €

Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?

Nee Ja. Bsn andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Specificatie legaat 3

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat €

Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?

Nee Ja. Bsn andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Inbreng van een schenking in de nalatenschap

- 4f Omschrijving van de
inbreng. Lees de toelichting
bij vraag 4f.

Waarde van de inbreng €

 €

Ondertekening door de verkrijger. Als de executeur of de gemachtigde aangifte doet, hoeft de verkrijger niet zelf te ondertekenen.

- 4g Datum

 - -

Handtekening verkrijger



4 Gegevens verkrijgers**Gegevens verkrijger.** Vul voor iedere verkrijger de vragen 4a t/m 4g apart in.

- 4a Vul de gegevens in van de persoon of instelling.

Gegevens persoon

Bsn persoon

Heeft deze verkrijger geen bsn? Lees dan de toelichting bij vraag 4a.

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam persoon

Geboortedatum

 - -

Nog geen geboortedatum en bsn bekend? Lees de toelichting bij vraag 4a.

Gegevens instelling

RSIN instelling

Naam instelling

- 4b Adresgegevens

Adres in NederlandStraat, huisnummer en
toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Relatie met de overledene

- 4c Wat is de relatie van deze verkrijger met de overledene? In onderdeel D van de toelichting vindt u uitleg over de relaties waaruit u kunt kiezen.

 Echtgenoot of geregistreerde partner Pleegkind Samenwoner zonder notariële akte Kleinkind

Stonden de verkrijger en de overledene tot de
overlijdensdatum minstens 5 jaar op hetzelfde adres
ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP) of
een vergelijkbare administratie buiten Nederland?

 Nee Ja Achterkleinkind Samenwoner met notariële akte Algemeen nut beogende
instelling (ANBI)

Is het samenlevingscontract minstens 6 maanden
voor het overlijden opgesteld?

 Nee Ja Sociaal belang behartigende
instelling (SBBI)

Datum notariële samenlevingsovereenkomst

 - -
 Anders Ouder Ex-partner (als er bij de echtscheiding afspraken zijn gemaakt over de erfenis) Kind of stiefkind Kind met een beperking

Let op! Kruis dit hokje alleen aan als het kind voldoet aan de voorwaarden voor een speciale vrijstelling.

Zie de begrippenlijst in onderdeel D van de toelichting.



4 Gegevens verkrijgers (vervolg)**Erfdelen, legaten en legitieme portie**

4d Wat is het erfdeel van deze verkrijger? Geef het erfdeel op als breuk, bijvoorbeeld $1/4$, of als percentage. Krijgt deze verkrijger alleen een legaat of doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie? Vul dan 0/1 in.

Breuk /

Percentage , %

Doet deze verkrijger een beroep op diens legitieme portie?

Lees de toelichting bij vraag 4d.

Nee

Ja

Waarde van de legitieme portie

Is er sprake van vruchtgebruik?

Nee

Ja

Vraagt de partner van de overledene of iemand anders die het vruchtgebruik van de woning krijgt om uitstel van betaling? **Let op:** Bij uitstel betaalt u wel invorderingsrente.

Nee

Ja

Waarde van het vruchtgebruik
Gebruik Tabel C in de toelichting om deze waarde te berekenen.

Heeft deze verkrijger een partner die ook een erfdeel of een legaat van de overledene krijgt?

Nee

Ja. Naam van partner

Bsn partner

Is er sprake van een tweetrapstestament waarin deze verkrijger staat vermeld als bezwaarde? Dit heet ook wel tweetrapsmaking of fideï commis. Lees de toelichting bij vraag 4d.

Nee

Ja

Ga verder met vraag 4e.



4 Gegevens verkrijgers (vervolg)**Erfdelen, legaten en legitieme portie (vervolg)**

- 4e Krijgt deze verkrijger
1 of meer legaten van
de overledene? Nee. Ga verder met vraag 4g.
 Ja. Specificeer hieronder alle legaten die deze verkrijger krijgt.

Denk ook aan een aanvullend
legaat voor de langstlevende
partner. Er bestaan 'legaten
vrij van recht' en 'legaten niet
vrij van recht'. Een verkrijger
kan beide krijgen. Lees de
toelichting bij vraag 4e.

Specificatie legaat 1

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat €

Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?

Nee Ja. Bsn andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Specificatie legaat 2

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat €

Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?

Nee Ja. Bsn andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Specificatie legaat 3

Omschrijving van het legaat

Waarde van het legaat €

Komt dit legaat ten laste van
een andere verkrijger?

Nee Ja. Bsn andere verkrijger

Is dit legaat vrij van recht? Nee Ja

Is dit legaat aanvaard? Nee Ja

Inbreng van een schenking in de nalatenschap

- 4f Omschrijving van de
inbreng. Lees de toelichting
bij vraag 4f.

Waarde van de inbreng €

 €

Ondertekening door de verkrijger. Als de executeur of de gemachtigde aangifte doet, hoeft de verkrijger niet zelf te ondertekenen.

- 4g Datum

 - -

Handtekening verkrijger



[REDACTED]

5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)
Waarde van de bezittingen (vervolg)
5e Landgoed dat valt onder de Natuurschoonwet (NSW)

- 5e.1 Is de onroerende zaak een NSW-landgoed? Nee. Ga verder met vraag 5f. Ja
- 5e.2 Naam van het landgoed
[REDACTED]
- 5e.3 Heeft het landgoed een NSW-rangschikking? Nee. Ga verder met vraag 5e.4.
 Ja. NSW-beschikkingsnummer landgoed.
Ga hierna verder met vraag 5e.5.
[REDACTED]
- 5e.4 Is er een aanvraag gedaan voor NSW-rangschikking van dit landgoed? Nee Ja. Datum aanvraag NSW-rangschikking
[REDACTED] - [REDACTED] - [REDACTED]
- 5e.5 Is het landgoed opengesteld voor het publiek? Nee Ja
- 5e.6 Komt het landgoed uit een afgezonderd particulier vermogen (APV)? Nee Ja
- 5e.7 Vul de waarde in van het landgoed op de overlijdensdatum. Als het landgoed is opengesteld, hoeft u de bestemmingswaarde niet in te vullen.
- Waarde in het economisch verkeer van de opstallen € [REDACTED]
- Waarde in het economisch verkeer van de landerijen (omliggend terrein) € [REDACTED]
- Bestemmingswaarde van de opstallen € [REDACTED]
- Bestemmingswaarde landerijen (omliggend terrein) € [REDACTED]

5e.8 Verkrijger van het landgoed. Geef aan welke persoon of instelling de NSW-rangschikking van het landgoed voortzet op diens naam.
Gegevens persoon
Bsn persoon
[REDACTED]Geborendatum
[REDACTED] - [REDACTED] - [REDACTED]Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam
[REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]
Gegevens instelling
RSIN instelling
[REDACTED]Naam instelling
[REDACTED]
**5e.9 Aandeel in het landgoed
van deze verkrijger**

[REDACTED], [REDACTED] %

5f Roerende zaken
Gemeenschappelijk vermogen
Privevermogen
Inboedel
[REDACTED]

€ [REDACTED]

€ [REDACTED]

Vervoersmiddel(en)
[REDACTED]

€ [REDACTED]

€ [REDACTED]

Kunst en antiek
[REDACTED]

€ [REDACTED]

€ [REDACTED]

Overige roerende zaken
[REDACTED]

€ [REDACTED]

€ [REDACTED]



5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)**Waarde van de bezittingen (vervolg)**

5g

Bank- en spaarrekeningen op de overlijdensdatum

Hebt u te weinig ruimte om alle rekeningen in te vullen? Maak dan 1 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 bsn van de overledene en stuur ze als bijlage mee met uw aangifte.

Rekeningnummer (IBAN) gemeenschappelijke rekening 1. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo gemeenschappelijke rekening 1

 €

Rekeningnummer (IBAN) privérekening 1. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo privérekening 1 van overledene

 €

Rekeningnummer (IBAN) gemeenschappelijke rekening 2. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo gemeenschappelijke rekening 2

 €

Rekeningnummer (IBAN) privérekening 2. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo privérekening 2 van overledene

 €

Rekeningnummer (IBAN) gemeenschappelijke rekening 3. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo gemeenschappelijke rekening 3

 €

Rekeningnummer (IBAN) privérekening 3. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo privérekening 3 van overledene

 €

Rekeningnummer (IBAN) gemeenschappelijke rekening 4. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo gemeenschappelijke rekening 4

 €

Rekeningnummer (IBAN) privérekening 4. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo privérekening 4 van overledene

 €


5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)**Waarde van de bezittingen (vervolg)****5h Contant geld op de overlijdensdatum**

Contant geld, gemeenschappelijk

 €

Contant geld, privé

 €
5i Effecten op de overlijdensdatum

Bijvoorbeeld aandelen, opties, obligaties of beleggingen in een beleggingsfonds.

Rekeningnummer effecten 1. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo effecten 1, gemeenschappelijk

 €

Saldo effecten 1, privé

 €

Rekeningnummer effecten 2. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo effecten 2, gemeenschappelijk

 €

Saldo effecten 2, privé

 €

Rekeningnummer effecten 3. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo effecten 3, gemeenschappelijk

 €

Saldo effecten 3, privé

 €

Rekeningnummer effecten 4. Begin in het 1e vakje. Zijn er te veel vakjes, laat dan de laatste vakjes leeg.

Saldo effecten 4, gemeenschappelijk

 €

Saldo effecten 4, privé

 €


5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)**Waarde van de bezittingen (vervolg)****Vordering 3**

- 5j.1 Naam persoon of instelling waar overledene een vordering op had
- 5j.2 Is de vordering direct opeisbaar? Nee Ja
- 5j.3 Welk rentepercentage is afgesproken?
 , % **Vul 0% in als er geen rentepercentage is afgesproken.**
Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde rente
Is er sprake van een variabele rente? Nee Ja
Is de afgesproken rente over deze vordering al betaald? Nee Ja
- 5j.4 Waarde van vordering 3, gemeenschappelijk

Waarde van vordering 3, privé

Vordering 4

- 5j.1 Naam persoon of instelling waar overledene een vordering op had
- 5j.2 Is de vordering direct opeisbaar? Nee Ja
- 5j.3 Welk rentepercentage is afgesproken?
 , % **Vul 0% in als er geen rentepercentage is afgesproken.**
Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde rente
Is er sprake van een variabele rente? Nee Ja
Is de afgesproken rente over deze vordering al betaald? Nee Ja
- 5j.4 Waarde van vordering 4, gemeenschappelijk

Waarde van vordering 4, privé

5k **Ondernemingsvermogen.** Het gaat hier bijvoorbeeld om de waarde van een eenmanszaak of aandelen die een aanmerkelijk belang in een onderneming vertegenwoordigen. **Let op!** Vul eerst vraag 11 in. Vul daarna het totaalbedrag van alle ondernemingen samen in bij vraag 5k.

Waarde ondernemingsvermogen, gemeenschappelijk

Waarde ondernemingsvermogen, privé

5l **Andere bezittingen.** Bijvoorbeeld lopende polissen van levensverzekeringen, spaarrekening eigen woning (SEW) of beleggingsrekening eigen woning (BEW), auteursrechten, vergunningen of octrooien.

Omschrijving van de bezitting

Waarde van de bezitting, gemeenschappelijk

Waarde van de bezitting, privé

5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)**Waarde van de bezittingen (vervolg)****5m Nog niet uitgekeerde erfenis**

Het gaat hier om een onverdeelde boedel, bijvoorbeeld om een erfdeel of een legaat dat de overledene tegoed had, maar nog niet had ontvangen.
Vul hieronder de gegevens in van de persoon van wie de erfenis nog niet was uitgekeerd.

Bsn (als dit bekend is)

Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam

Geboortedatum

 - -
Waarde nog niet uitgekeerde erfenis,
gemeenschappelijk
 €
Waarde nog niet uitgekeerde erfenis,
privé
 €
Waarde van de schulden**5n Hypotheek.** Het gaat hier om schulden voor woningen en andere onroerende zaken. Dit zijn meestal hypotheken. **Let op!** Had de overledene een levensverzekeringsnummer, SEW of BEW voor diens hypotheek? Lees dan de toelichting bij vraag 5n voordat u hier een bedrag invult.**5n.1 Hypotheek 1**

Leningnummer

Totale hypotheekschuld op de overlijdensdatum

 €
5n.2 Is voor de hypotheek
een overlijdens-
risicoverzekering
afgesloten?
*Lees de toelichting bij
vraag 5n en vraag 8.* Nee Ja. Verzekeringsinstantie die
het bedrag heeft uitgekeerd
Polisnummer verzekering
(niet verplicht)
Uitgekeerd bedrag voor
verplichte hypotheekaflossing
 €

Netto hypotheekschuld.

 €
Vul de hypotheekschuld in min
de uitkering voor verplichte
hypotheekaflossing.

5n.3 Hypotheekschuld, gemeenschappelijk

 €

Hypotheekschuld, privé

 €


[REDACTED]

5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)

Waarde van de schulden (vervolg)

5n.1 **Hypotheek 2**
Leningnummer [REDACTED]

Totale hypotheekschuld op de overlijdensdatum

€ [REDACTED]

5n.2 Is voor de hypotheek
een overlijdens-
risicoverzekering
afgesloten?
*Lees de toelichting bij
vraag 5n en vraag 8.*

Nee

Ja. Verzekeringsinstantie die
het bedrag heeft uitgekeerd

Polisnummer verzekering
(niet verplicht)

Uitgekeerd bedrag voor
verplichte hypotheekaflossing

Netto hypotheekschuld.
*Vul de hypotheekschuld in min
de uitkering voor verplichte
hypotheekaflossing.*

[REDACTED]

[REDACTED]

€ [REDACTED]

€ [REDACTED]

5n.3 Hypotheekschuld, gemeenschappelijk

€ [REDACTED]

€ [REDACTED]

5n.1 **Hypotheek 3**
Leningnummer [REDACTED]

Totale hypotheekschuld op de overlijdensdatum

€ [REDACTED]

5n.2 Is voor de hypotheek
een overlijdens-
risicoverzekering
afgesloten?
*Lees de toelichting bij
vraag 5n en vraag 8.*

Nee

Ja. Verzekeringsinstantie die
het bedrag heeft uitgekeerd

Polisnummer verzekering
(niet verplicht)

Uitgekeerd bedrag voor
verplichte hypotheekaflossing

Netto hypotheekschuld.
*Vul de hypotheekschuld in min
de uitkering voor verplichte
hypotheekaflossing.*

[REDACTED]

[REDACTED]

€ [REDACTED]

€ [REDACTED]

5n.3 Hypotheekschuld, gemeenschappelijk

€ [REDACTED]

€ [REDACTED]

Hypotheekschuld, privé



[REDACTED]

5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)

Waarde van de schulden (vervolg)

5n.1 **Hypotheek 4**

Leningnummer

[REDACTED]

Totale hypotheekschuld op de overlijdensdatum

€ [REDACTED]

5n.2 Is voor de hypotheek

Nee

een overlijdens-
risicoverzekering
afgesloten?
Ja. Verzekeringsinstantie die
het bedrag heeft uitgekeerdLees de toelichting bij
vraag 5n en vraag 8.Polisnummer verzekering
(niet verplicht)
Uitgekeerd bedrag voor
verplichte hypotheekaflossing
Netto hypotheekschuld.
Vul de hypotheekschuld in min
de uitkering voor verplichte
hypotheekaflossing.

[REDACTED]

[REDACTED]

€ [REDACTED]

€ [REDACTED]

5n.3 Hypotheekschuld, gemeenschappelijk

€ [REDACTED]

Hypotheekschuld, privé

€ [REDACTED]

5o **Schuld aan verkrijgers eerder overleden partner of samenwonende partner.** Het gaat hier om schulden aan de verkrijgers van een eerder overleden echtgenoot of geregistreerde partner, omdat die hun deel van de erfenis nog niet hebben gekregen. Lees de toelichting bij vraag 5o.

Vul de gegevens in van de eerder overleden partner.

5o.1 Bsn (als dit bekend is)

[REDACTED]

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en
achternaam

[REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]

[REDACTED]

Geboortedatum

[REDACTED] - [REDACTED] - [REDACTED]

Overlijdensdatum

[REDACTED] - [REDACTED] - [REDACTED]

5o.2 Totale rente over de schuld aan
de verkrijgers van de eerder
overleden partner

€ [REDACTED]

Welk rentepercentage is afgesproken?
Vul o% in als er geen rentepercentage

[REDACTED], [REDACTED] %

is afgesproken.

Soort rente

Enkelvoudige rente Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente?

Nee Ja

5o.3 Oorspronkelijke waarde van de schuld
die de langstlevende echtgenoot heeft
aan de verkrijgers

€ [REDACTED]

5o.4 Schuld aan de verkrijgers van de
eerder overleden partner,
gemeenschappelijk

€ [REDACTED]

Schuld aan de verkrijgers van de
eerder overleden partner, privé

€ [REDACTED]



5 Samenstelling van de erfenis (vervolg)**Waarde van de schulden (vervolg)****5p Schenking op papier**

Het gaat hier om schenkingen die de overledene bij leven heeft gedaan, maar die pas na diens overlijden worden uitbetaald. Deze schenkingen zijn vastgelegd bij de notaris en heten ook wel 'schenkingen op papier'.

Vul de gegevens in van de ontvanger van de schenking.

5p.1 Bsn

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

 - -

Geboortedatum

 - -

5p.2 Datum notariële akte

 - -
5p.3 Betaalde de overledene rente over
de schenking aan de ontvanger?
 Nee Ja

Welk rentepercentage is afgesproken?

 , %

Vul 0% in als er geen rentepercentage is
afgesproken.

Soort rente

 Enkelvoudige rente Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente?

 Nee Ja
 Moest de overledene nog rente
betalen in 2025?
 Nee
 Ja. Bedrag nog niet betaalde rente in 2025

5p.4 Schenking op papier,
gemeenschappelijk

Schenking op papier, privé

5q Andere schulden

Bijvoorbeeld leningen, schulden aan postorderbedrijven, schulden aan kredietmaatschappijen. Lees de toelichting bij vraag 5q. Vul hieronder het bedrag van deze andere schulden in.

Omschrijving van de andere schulden

Andere schulden, gemeenschappelijk

Andere schulden, privé



[REDACTED]

6 Uitvaartkosten en aftrekbare kosten bij directe afrekening aanmerkelijk belang

Lees de toelichting bij vraag 6.

6a Uitvaartkosten na aftrek van de uitkering van de uitvaartverzekering

€ [REDACTED]

Betaalt de partner van de overledene de uitvaartkosten?

Nee Ja

6b Aftrekbare kosten bij directe afrekening aanmerkelijk belang

€ [REDACTED]

7 De verdeling van de erfenis en gevolgen voor de berekening van 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? *Zie vraag 1d.*
- Doen 1 of meer onterfde kinderen (legitimarijzen) een beroep op hun legitieme portie? *Zie vraag 4d.*
- Heeft iemand een erfdeel geweigerd?
- Heeft iemand een legaat geweigerd?
- Hebben de verkrijgers samen afspraken gemaakt over het betalen van rente?

7a Zijn er erfgenamen die een erfdeel hebben geweigerd? Nee Ja

7b Zijn er personen of instellingen die een legaat hebben geweigerd? Nee Ja

Verdeling van de erfenis zonder testament

Heeft de overledene een testament laten opmaken? Ga dan verder met vraag 7d.

7c Heeft de echtgenoot of geregistreerde partner de wettelijke verdeling ongedaan gemaakt? Nee

Ja. Datum waarop de wettelijke verdeling ongedaan is gemaakt

[REDACTED] – [REDACTED] – [REDACTED]

Hebben 1 of meer erfgenamen afspraken gemaakt over de rente?

Nee

Ja. De datum waarop dit afgesproken is

[REDACTED] – [REDACTED] – [REDACTED]

Welk rentepercentage betaalt de persoon die alle vermogensbestanddelen krijgt? Vul 0% in als er geen rente wordt betaald.

[REDACTED], [REDACTED] %

Soort rente

Enkelvoudige rente

Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente? Nee Ja

Ga verder naar vraag 8.



[REDACTED]

7 De verdeling van de erfenis en gevolgen voor de berekening van erfbelasting (vervolg)

Verdeling van de erfenis met testament (vervolg)

- 7d Krijgt 1 erfgenaam het hele vermogen en krijgen andere verkrijgers een vordering op die erfgenaam? Lees ook de toelichting bij vraag 7.
- Nee. Ga naar vraag 8.
 Ja. Vul de gegevens van deze erfgenaam in.

Welk rentepercentage staat in het testament? Vul 0% in als er geen rentepercentage in staat.

[REDACTED], [REDACTED] %

Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente? Nee Ja

- 7e Is de ontvanger een instelling of bedrijf?

Nee. Ga naar vraag 7g.

Ja. Ga naar vraag 7f.

- 7f RSIN instelling of bedrijf

[REDACTED]

Naam instelling of bedrijf
Ga verder naar vraag 7h.

[REDACTED]

- 7g Bsn ontvanger

[REDACTED]

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

- 7h Als er na het overlijden een ander rentepercentage is afgesproken dan in het testament, welk rentepercentage is dat dan?

Als er geen rentepercentage is afgesproken, vul dan niets in.

[REDACTED], [REDACTED] %

Wanneer is dit rentepercentage afgesproken?

[REDACTED] - [REDACTED] - [REDACTED]

Soort rente

Enkelvoudige rente Samengestelde rente

Is er sprake van een variabele rente?

Nee Ja



8 Aanvullende vragen

Misschien heeft de overledene bij leven afspraken gemaakt waardoor personen of instellingen na diens overlijden vermogensbestanddelen 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

- 8a Had de overledene een levens- of ongevalenverzekering afgesloten waarvan de uitkering door het overlijden in 1 keer wordt uitbetaald? Of komt er een kapitaal vrij dat moet worden gebruikt voor een periodieke uitkering? Nee. Ga naar vraag 8c Ja
- 8b Wordt de overledene op de polis of overeenkomst genoemd als verzekerde? Nee. Ga naar vraag 8c Ja. Vul de gegevens in van elke uitkering.
Lees de toelichting bij vraag 8b. Krijgen meerdere personen of instellingen een uitkering?
Vul dan de gevraagde gegevens in voor iedere persoon of instelling (begunstigde).

Uitkering of begunstigde 1

Naam uitkeringsinstantie

 €

Bsn/RSIN

Voor welk percentage is deze uitkering voor de inkomstenbelasting belast? , %

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam ontvanger

Naam instelling

Uitkering of begunstigde 2

Naam uitkeringsinstantie

 €

Polisnummer verzekering en bedrag uitkering

Voor welk percentage is deze uitkering voor de inkomstenbelasting belast? , %

Bsn/RSIN

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam ontvanger

Naam instelling

Uitkering of begunstigde 3

Naam uitkeringsinstantie

 €

Polisnummer verzekering en bedrag uitkering

Voor welk percentage is deze uitkering voor de inkomstenbelasting belast? , %

Bsn/RSIN

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam ontvanger

Naam instelling

Uitkering of begunstigde 4

Naam uitkeringsinstantie

 €

Polisnummer verzekering en bedrag uitkering

Voor welk percentage is deze uitkering voor de inkomstenbelasting belast? , %

Bsn/RSIN

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam ontvanger

Naam instelling



8 Aanvullende vragen (vervolg)**Schenkingen en voordelen uit verkoop of schenking**

- 8c Heeft de overledene of diens echtgenoot of geregistreerde partner een schenking gedaan binnen 180 dagen vóór het overlijden?
Lees de toelichting bij vraag 8c.

 Nee. Ga naar vraag 8d.

Ja. Vul de gegevens in van elke persoon of instelling die een schenking heeft ontvangen.

Schenking 1

Bsn/RSIN ontvanger

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum

 - -

Naam instelling

Datum van de schenking

 - -

Bedrag

 €
Schenking 2

Bsn/RSIN ontvanger

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum

 - -

Naam instelling

Datum van de schenking

 - -

Bedrag

 €
Schenking 3

Bsn/RSIN ontvanger

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum

 - -

Naam instelling

Datum van de schenking

 - -

Bedrag

 €
Schenking 4

Bsn/RSIN ontvanger

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum

 - -

Naam instelling

Datum van de schenking

 - -

Bedrag

 €


[REDACTED]

8 Aanvullende vragen (vervolg)**Schenkingen en voordelen uit verkoop of schenking**

- 8d.1 Heeft de overledene bij leven diens woning verkocht of geschenken en mocht de overledene in deze woning blijven wonen tot de datum van overlijden? Nee. Ga naar vraag 8e. Ja
- 8d.2 Wanneer is hiervoor een notariële akte opgemaakt? - - -

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en toevoeging

[REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]

Postcode en woonplaats

[REDACTED] [REDACTED]

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

[REDACTED] [REDACTED]

Postcode en plaats

[REDACTED] [REDACTED]

Landcode

[REDACTED]

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

- 8d.3 Wat was de WOZ-waarde van de woning op de overlijdensdatum?

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

Wat was de WOZ-waarde in 2010 (peildatum 1 januari 2009)?

Vul deze vraag alleen in als de overdracht was vóór 1 januari 2010. Lees de toelichting.

Wat was de waarde in het economisch verkeer van de woning op het moment van overdracht?

Datum notariële akte van overdracht

€ [REDACTED]

€ [REDACTED]

€ [REDACTED]

[REDACTED] - [REDACTED] - [REDACTED]

- 8d.4 Betaalde de overledene een zakelijke vergoeding om in de woning te mogen wonen?

Nee Ja

- 8d.5 Hebben de nieuwe eigenaren die de woning kochten of kregen, hiervoor iets betaald?

Nee Ja

Welk te betalen bedrag is afgesproken (totaal alle nieuwe eigenaren)?

€ [REDACTED]

Wat is het verschil tussen het afgesproken bedrag dat betaald moest worden, en het daadwerkelijk betaalde bedrag (totaal alle nieuwe eigenaren)?

€ [REDACTED]

€ [REDACTED]

€ [REDACTED]

Betaalde schenkelasting over de verkochte of geschenken woning

Betaalde overdrachtsbelasting over de verkochte of geschenken woning

€ [REDACTED]

€ [REDACTED]

- 8d.6 **Gegevens van de persoon die de woning heeft gekocht of gekregen (de nieuwe eigenaar van de woning)**

Bsn nieuwe eigenaar

[REDACTED]

Geboortedatum
nieuwe eigenaar

[REDACTED] - [REDACTED] - [REDACTED]

Voorletter(s), tussenvoegsel(s), achternaam

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

- 8d.7 Mag iemand anders na het overlijden in deze woning blijven wonen?

Nee. Ga verder met vraag 8e.

Ja. Vul hieronder de gegevens in van de persoon die na het overlijden in de woning mag blijven wonen.

Bsn van deze bewoner

[REDACTED]

Geboortedatum
van deze bewoner

[REDACTED] - [REDACTED] - [REDACTED]

Voorletter(s), tussenvoegsel(s), achternaam

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]



8 Aanvullende vragen (vervolg)**Schenkingen en voordelen uit verkoop of schenking (vervolg)**

- 8e.1 Heeft de overledene andere vermogensbestanddelen dan diens woning verkocht of geschenken en ontving de overledene daarvan toch de opbrengsten (vruchtgebruik)? Denk hierbij aan effectenportefeuilles, spaartegoeden of onroerende zaken. **Let op!** Kruis ook 'Ja' aan als de overledene verkrijger was in een ik-opa-testament of een turbotestament. Zie de begrippenlijst in onderdeel D van de toelichting.

Omschrijving van het vermogensbestanddeel

Wanneer is deze afspraak ingegaan?

 - -

- 8e.2 Waarde van het vermogensbestanddeel op de overlijdensdatum

Op welke datum is het vermogensbestanddeel geschenken of verkocht?

 €

Betaalde de overledene een zakelijke vergoeding voor het gebruik van een onroerende zaak?

 Nee Ja

- 8e.3 Hebben de nieuwe eigenaren die de vermogensbestanddelen kochten of kregen, hiervoor iets betaald?

Welk te betalen bedrag is afgesproken (totaal alle nieuwe eigenaren)?

 €

Wat is het verschil tussen het afgesproken bedrag dat betaald moest worden, en het daadwerkelijk betaalde bedrag (totaal alle nieuwe eigenaren)?

 €

Wat is het bedrag aan betaalde schenkbelasting over het geschenken of verkochte vermogensbestanddeel?

 €

Wat is het bedrag dat is betaald aan overdrachtsbelasting over het geschenken of verkochte vermogensbestanddeel, in het geval van een onroerende zaak?

 €

- 8e.4 Gegevens van de persoon of instelling die het vermogensbestanddeel heeft gekocht of gekregen (de nieuwe eigenaar)

Bsn nieuwe eigenaar

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum

 - -

RSIN instelling

Naam instelling

- 8e.5 Gegevens van de persoon of instelling die de opbrengsten van het vermogensbestanddeel blijft ontvangen

Bsn ontvanger

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum

 - -

RSIN instelling

Naam instelling



8 Aanvullende vragen (vervolg)**Schenkingen en voordelen uit verkoop of schenking (vervolg)**

- 8f Heeft de overledene een overeenkomst gesloten waarin stond dat hij een vermogensbestanddeel verkocht aan iemand die dit pas na het overlijden krijgt?
Lees de toelichting bij vraag 8f.

 Nee. Ga door naar vraag 8g.

 Ja

Omschrijving van het vermogensbestanddeel

Waarde van het vermogensbestanddeel op de overlijdensdatum

 €

Hebben de personen die de vermogensbestanddelen kochten of kregen, hiervoor iets betaald?

 Nee

 Ja. Vul het bedrag in dat alle rechthebbenden samen hebben betaald.

 €
Gegevens van de persoon of instelling die volgens de overeenkomst recht heeft op het vermogensbestanddeel (de rechthebbende)

Bsn rechthebbende

Voorletter(s), tussen-voegsel(s) en achternaam

Geboortedatum

 - -

RSIN instelling

Naam instelling

- 8g Had de overledene een overeenkomst met iemand gesloten waardoor hun gezamenlijke bezittingen en schulden, na het overlijden volledig in het bezit van de ander komen? Vaak is zo'n overeenkomst onderdeel van een samenlevingscontract en heet dan ook wel overname- of verblijvingsbeding.

 Nee. Ga door naar vraag 8h.

 Ja

Omschrijving van het vermogensbestanddeel

Waarde van het vermogensbestanddeel op de overlijdensdatum

 €

Hebben de personen die de vermogensbestanddelen kochten of kregen, hiervoor iets betaald?

 Nee

 Ja. Vul het bedrag in dat alle rechthebbenden samen hebben betaald.

 €
Gegevens van de persoon die volledig in het bezit is gekomen van gezamenlijke bezittingen en schulden

Bsn

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

Geboortedatum

 - -

RSIN instelling

Naam instelling



8 Aanvullende vragen (vervolg)**Schenkingen en voordelen uit verkoop of schenking (vervolg)**

- 8h Had de overledene voor het ondernemingsvermogen een overeenkomst gesloten met een verblijvings-, toedelings- of een overnemingsbeding? Nee. Ga verder met vraag 8i. Ja

Let op! Kies alleen 'Ja' als degene die het ondernemingsvermogen overneemt de partner is van de overledene, of een bloed- of aanverwant tot en met de vierde graad (of een partner daarvan).

Was deze overeenkomst gesloten met een familielid van de overledene of diens partner? Nee Ja

Bsn of RSIN onderneming

Naam van de onderneming

Rechtsvorm onderneming

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Besloten vennootschap (bv) | <input type="checkbox"/> Naamloze vennootschap (nv) |
| <input type="checkbox"/> Vennootschap onder firma (vof) | <input type="checkbox"/> Eenmanszaak |
| <input type="checkbox"/> Maatschap | <input type="checkbox"/> Commanditaire vennootschap (cv) |
| <input type="checkbox"/> Overig | <input type="text"/> |

Waarde van de onderneming

€

Hebben de personen die het ondernemingsvermogen

overnemen, hiervoor iets betaald?

Nee
 Ja. Vul het bedrag in dat alle personen samen hebben betaald.

€

Gegevens van de persoon die in het bezit is gekomen van (het overgedragen aandeel in) de onderneming

Bsn ontvanger

Geboortedatum

 - -

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

RSIN instelling

Naam instelling

- 8i Had de overledene recht op een pensioenuitkering, lijfrente-uitkering of andere periodieke uitkering van een pensioen-bv of -nv? Lees de toelichting bij vraag 8i.

Nee. Ga naar vraag 8j.

Ja

Was een familielid van de overledene of diens partner eigenaar van de aandelen van deze bv of nv?

Nee

Ja. Vul hieronder de gegevens in van de aandeelhouder.

Bsn aandeelhouder

Geboortedatum

 - -

Voorletter(s), tussenvoegsel(s) en achternaam

RSIN pensioen-bv of -nv

Naam pensioen-bv of -nv

Waarde van de aandelen

Bedrag dat de aandeelhouder betaald heeft

Waardestijging van de aandelen door het vrijvalen van pensioenrechten



8 Aanvullende vragen (vervolg)**Schenkingen en voordelen uit verkoop of schenking**

- 8j Had de overledene of diens echtgenoot of geregistreerde partner vermogen ondergebracht in een afgezonderd particulier vermogen (APV), of was 1 van hen betrokken bij een APV of een vennootschap waarvan een APV aandeelhouder is? *Lees de toelichting bij vraag 8j.* Nee. Ga verder met vraag 8k. Ja

RSIN/Fiscaal identificatienummer
Naam van het APV
Rechtsvorm van het APV
Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Waarde aandeel overledene
in het APV
 €

- 8k Is er sprake van een bovenmatige rente over schulden die de overledene had aan de verkrijgers? Nee. Ga verder met vraag 9. Ja

*Er kan sprake zijn van een bovenmatige rente als de overledene een eerder overleden partner had en de wettelijke rente hoger was dan 6%.**Lees de toelichting bij vraag 8k.*Wat was het werkelijk betaalde
rentepercentage?
 , %Soort rente Enkelvoudige rente Samengestelde renteWas er sprake van
een variabele rente?
 Nee Ja**9 Tweetrapsmaking**

- 9a Had de overledene tijdens diens leven een erfenis verkregen uit een tweetrapstestament? Nee. Ga naar vraag 10. Ja
In het testament wordt deze verkrijger ook wel 'bezwaarde' genoemd.

- 9b **Gegevens van de persoon die het tweetrapstestament heeft laten maken.** *In het testament wordt deze persoon ook wel 'insteller' genoemd.*

Bsn van de insteller
Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam
 Datum overlijden insteller
 - -

Wat is de (onverteerde) waarde van de erfenis op basis van de tweetrapsmaking?

Het gaat om de waarde op de overlijdensdatum van de overledene waarvoor u nu aangifte doet. €

- 9c **Gegevens van de persoon of instelling die nu de erfenis krijgt.** *In het testament wordt deze persoon ook wel 'verwachter' genoemd.*

Bsn van de verwachter
Voorletter(s), tussenvoegsel(s)
en achternaam
 Geboortedatum
 - - RSIN instelling
Naam instelling
Wat is de waarde van de erfenis die
nu overgaat naar de verwachter?
 € 

11 Ondernemingsvermogen

Wij raden u aan een adviseur in te schakelen om de vragen over het ondernemingsvermogen te beantwoorden.

Vul deze vraag alleen in als aan minstens 1 van de volgende voorwaarden is voldaan:

- De overledene had aandelen die een aanmerkelijk belang in een onderneming vertegenwoordigen.
- De overledene had ander ondernemingsvermogen.

Let op! Er is ruimte voor de gegevens van 1 onderneming. Had de overledene meer dan 1 onderneming of een aanmerkelijk belang? Maak dan 1 of meer kopieën van de bladzijden die horen bij vraag 11 en vraag 12. De gegevens die u niet meer kunt invullen op dit formulier, vult u in op de kopieën.

Schrijf op iedere kopie het bsn van de overledene.

Heeft de overledene voor het ondernemingsvermogen een overeenkomst met een verblijvings-, toedelings- of een overnemingsbeding gesloten? Dan hoeft u vraag 11 niet te vullen. U vult dan vraag 8h in.

11a Gegevens van de onderneming

Bsn/RSIN/fiscaal identificatienummer van de onderneming

Naam van de onderneming

Wat is de rechtsvorm van de onderneming?

Besloten vennootschap (bv)

Naamloze vennootschap (nv)

Vennootschap onder firma (vof)

Eenmanszaak

Maatschap

Commanditaire vennootschap (cv)

Overig

11b.1 Wordt er in de aangifte inkomstenbelasting 2025 van de overledene verzocht om toepassing van de doorschuifregeling voor deze onderneming?

11b.2 Komt het ondernemingsvermogen uit een afgezonderd particulier vermogen (APV)?

Nee

Ja

Nee

Ja

11c Waarde ondernemingsvermogen

Let op! Vul de waarden van vraag 11c ook in bij vraag 5k. Horen er meerdere ondernemingen bij de nalatenschap?

Tel dan de waarden van die ondernemingen bij elkaar op en vul het totaal van alle ondernemingen samen in bij vraag 5k.

11c.1 Waarde van de aanmerkelijk belang aandelen (inclusief beleggingsvermogen)

Vul de goingconcernwaarde in, tenzij de liquidatiewaarde hoger is. Vul dan de liquidatiewaarde in.

Waarde van de aanmerkelijk belang aandelen, gemeenschappelijk

€

Waarde van de aanmerkelijk belang aandelen, privé

€

11c.2 Waarde van de IB-onderneming. Vul de goingconcernwaarde in, tenzij de liquidatiewaarde hoger is. Vul dan de liquidatiewaarde in.

Waarde van de IB-onderneming, gemeenschappelijk

€

Waarde van de IB-onderneming, privé

€

11d Vestigingsadres van de onderneming

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en toevoeging

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

 In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.


12 Aanvraag toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling

Wij raden u aan een adviseur in te schakelen om de vragen te beantwoorden die horen bij de aanvraag van de bedrijfsopvolgingsregeling.

Vul deze vraag alleen in als 1 of meerdere verkrijgers de onderneming voortzetten en toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling aanvragen

Let op! Als er sprake is van beleggingsvermogen, buitenvennootschappelijk vermogen en/of ter beschikking gestelde panden moet u een rekenhulp in de toelichting invullen. Neem de uitkomst van die rekenhulp over in dit formulier. Bewaar de ingevulde rekenhulp(en). Wij kunnen u daar om vragen.

- 12a Zijn er personen, erkende doelen of instellingen die gebruik willen maken van de bedrijfsopvolgingsregeling?

Nee Ja

12b **Gegevens van de onderneming waarvoor u de bedrijfsopvolgingsregeling aanvraagt**

Wilt u voor meerdere ondernemingen een aanvraag doen voor toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling? Maak dan 1 of meer kopieën van deze bladzijde. De gegevens die u niet meer kunt invullen op dit formulier, vult u in op de kopieën, inclusief de naam van de bijbehorende onderneming. Schrijf op iedere kopie het bsn van de overledene.

Bsn/RSIN/fiscaal identificatienummer van de onderneming

Naam van de onderneming

- 12c Is er een vooroverleg geweest met de Belastingdienst over de bedrijfsopvolgingsregeling?

Nee Ja

- 12d Had de overledene de onderneming minimaal 1 jaar in bezit?

Nee Ja

- 12e Wordt de onderneming binnen 2 jaar na overlijden anders verdeeld dan volgens het testament of de wettelijke verdeling?

Nee Ja

- 12f Is er sprake van beleggingsvermogen?

Nee Ja

Waarde van het beleggingsvermogen in de gehele onderneming

Ter beschikking gesteld pand

- 12g Horen 1 of meer ter beschikking gestelde panden bij het ondernemingsvermogen?

Nee. Ga verder met vraag 12k.

Ja. Vul de gegevens in van het ter beschikking gestelde pand. Ruimtegebrek? Maak dan 1 of meer kopieën van deze bladzijde. De gegevens die u niet meer kunt invullen op dit formulier, vult u in op de kopieën, inclusief de naam van de bijbehorende onderneming. Schrijf op iedere kopie het bsn van de overledene.

Adres in Nederland

Straat, huisnummer en toewijzing

Postcode en woonplaats

Adres in het buitenland

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Landcode

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

Geen adres bekend?

Vul dan de kadastrale perceel-aanduiding in.

- 12h Waarde in het economisch verkeer van het ter beschikking gestelde pand

- 12i Overgedragen deel van het ter beschikking gestelde pand in breuken

 /

- 12j Waarde in het economisch verkeer overgedragen aandeel ter beschikking gesteld pand



12 Aanvraag toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling (vervolg)

Voorwaardelijke vrijstelling voor de gehele onderneming

- 12k Liquidatiewaarde van de gehele objectieve onderneming. **Let op!** Vul deze vraag alleen in als de liquidatiewaarde hoger is dan de goingconcernwaarde. Bereken het bedrag met rekenhulp B (aanmerkelijk belang aandelen) of met rekenhulp D (ander ondernemingsvermogen) achter in de toelichting.
- 12l Goingconcernwaarde van de gehele objectieve onderneming. Bereken het bedrag met rekenhulp A (aanmerkelijk belang aandelen) of met rekenhulp C (ander ondernemingsvermogen) achter in de toelichting.
- 12m Waarde voorwaardelijke vrijstelling voor de bedrijfsopvolgingsregeling van de gehele objectieve onderneming (aanmerkelijk belang aandelen of ander ondernemingsvermogen). Bereken het bedrag met rekenhulp E achter in de toelichting.

 €

 €

 €

Aanvrager bedrijfsopvolgingsregeling

Let op! Vul de volgende vragen in per aanvrager van de bedrijfsopvolgingsregeling. Zijn er meerdere aanvragers? 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 bsn van de overledene.

Voorletter(s), tussenvoegsel, achternaam van de aanvrager

Bsn van de aanvrager

Voorwaardelijke vrijstelling voor het overgedragen deel van de objectieve onderneming

- 12n Liquidatiewaarde van het overgedragen deel van de objectieve onderneming
Let op! Vul deze vraag alleen in als de liquidatiewaarde hoger is dan de goingconcernwaarde.
- 12o Goingconcernwaarde van het overgedragen deel van de objectieve onderneming
- 12p Overgedragen deel van de gehele objectieve onderneming in breuken
Let op! Hebt u de liquidatiewaarde ingevuld bij vraag 12k en vraag 12n? Ga dan hier ook uit van het overgedragen deel van de liquidatiewaarde (in breuken).
- 12q Waarde van de voorwaardelijke vrijstelling voor de bedrijfsopvolgingsregeling voor het overgedragen deel van de objectieve onderneming. Bereken het bedrag met rekenhulp F achter in de toelichting.
- 12r Waarde van de (doorgeschoven) verkrijgingsprijs voor het overgedragen deel
Vul vraag 12r alleen in bij aanmerkelijk belang aandelen.
- 12s Waarde van de stille reserves voor het overgedragen deel
- 12t Waarde van de tegenprestatie (inbrengsom) voor het overgedragen deel
- 12u Latente belastingschuld overgedragen deel
- 12v Evenredig deel latente belastingschuld overgedragen deel objectieve onderneming
Bereken het bedrag met rekenhulp G achter in de toelichting.
- 12w Ik wil gebruikmaken van de volgende regeling(en): Kruis aan Voorwaardelijke vrijstelling bedrijfsopvolgingsregeling Conserverende aanslag

 €

 €

 /
 €

 €

 €

 €

 €

Geconserveerde waarde voor het overgedragen deel van de onderneming

Handtekening voor aanvraag bedrijfsopvolgingsregeling



13 Met de aanslag te verrekenen belastingen

- 13a Is er schenkbelasting of overdrachtsbelasting betaald die wij moeten verrekenen met de aanslag erfbelasting?
- Nee
- Ja. **Let op!** U hoeft de al betaalde belasting niet in te vullen. Wij verrekenen een deel van de betaalde belasting met de aanslag erfbelasting. U krijgt hierover vanzelf bericht van ons.
- 13b Hebben de verkrijgers van de overledene in het buitenland al erfbelasting betaald over de erfenis?
- Nee. Ga verder met vraag 14.
- Ja. Hoeveel erfbelasting is betaald in het buitenland?

Landcode van het land aan welke deze belasting is betaald

In onderdeel C van de toelichting vindt u een lijst met landcodes.

14 Bijzondere situaties

U kunt hieronder aangeven of er sprake is van een bijzondere situatie die u niet in de aangifte kwijt kunt.

Er is sprake van:

- Een bijzondere lijfrente
- Een bijzondere oudedagsvoorziening
- Een turboverdeling
- Een vaststellingsovereenkomst
- Een bijzonderheid in de nalatenschap van een eerder overleden ouder
- Een fictieve verkrijging

