

Checklist benodigde gegevens voor aangifte erfbelasting

Voor het opstellen van de aangifte erfbelasting kunt u onderstaande checklist raadplegen.

Na ontvangst van de **onderbouwende bescheiden en de antwoorden op de in deze checklist gestelde vragen**, zullen wij met uiterste zorg de aangifte erfbelasting opstellen.

Wij verzoeken u, zover van toepassing, de volgende bescheiden te verzamelen en deze te samen met deze checklist te uploaden in ons klantportaal of naar ons toe te sturen per post of e-mail. Persoonlijk bij ons kantoor afgeven is op afspraak ook mogelijk. Indien een door ons genoemd onderwerp niet van toepassing is verzoeken wij u dit aan te geven op de checklist

Bescheiden:

- Het door u ontvangen aangiftebiljet erfbelasting.
- Een kopie van paspoort, identiteitskaart of rijbewijs van de erflater (voor zover nog niet in ons bezit).
- Voor en achternaam, geboortedatum en BSN-nummer en adresgegevens van alle erfgenamen en andere verkrijgers.
- Een kopie verklaring van erfrecht of verklaring van executele.
- Kopie van het laatste testament.
- Wat was de burgerlijke staat van de erflater:

Gehuwd:	Ja / nee	Op (datum):
• Huwelijkse voorwaarden	Ja / nee	Graag kopie akte
• Gemeenschap van goederen	Ja / nee	
Geregistreerd partnerschap:	Ja / nee	Op (datum):
• Gemeenschap van goederen	Ja/ nee	Graag kopie akte
• Partnervoorwaarden	Ja / nee	Graag kopie akte
Ongehuwd samenwonen	Ja/nee	
Notarieel samenlevingscontract	Ja / nee	Graag kopie akte

- Had de overleden persoon een partner die eerder is overleden; ja/ nee
Overlijdensdatum:
- Kopie van de aangifte inkomstenbelasting van het voorgaande jaar.
Indien wij voor u jaarlijks de aangifte inkomstenbelasting opstellen is dit niet nodig.
- De banksaldi per overlijdensdatum.
- Een opgave van de waarde van effecten/aandelen per datum van overlijden.
- De WOZ beschikking van de eigen woning van het jaar van overlijden en de WOZ beschikking van het daarop volgende jaar.

12. Opgave van overige bezittingen per overlijdensdatum. U kunt hierbij denken aan: auto, inboedel, overige onroerende zaken, vorderingen, contant geld, kapitaalverzekeringen, octrooien, vergunningen of auteursrechten.
13. Andere tegoeden per overlijdensdatum, zoals nog terug te ontvangen inkomstenbelasting en het aandeel in het reservefonds van de vereniging van eigenaren indien u eigenaar bent van een appartement.
14. Opgave van de hypotheekschuld(en) per datum van overlijden.
15. Opgave van overige schulden per overlijdensdatum. Waaronder nog te betalen inkomstenbelasting.
16. Overzicht van de schenkingen op papier tezamen met de notariële akten en de bankafschriften waaruit blijkt dat de afgelopen drie jaar de rente is betaald; Een verklaring van u dat de rente in de andere jaren daadwerkelijk is betaald.
17. Opgave van de uitvaartkosten.
18. Opgave van uitkering (uitvaart-) verzekering.
19. Had de langstlevende ouder schulden aan de kinderen/erfgenamen van de voor overlijden partner ? ja / nee
Indien ja, ontvangen wij graag een kopie van de aangifte erfbelasting alsmede een kopie van de aanslag erfbelasting (successierecht) van de vooroverleden partner.

Wilt u ook aan ons doorgeven als een van de volgende situaties van toepassing is. Indien van toepassing ontvangen wij graag de onderliggende bescheiden:

- De overledene bezat een onderneming en/of aandelen (5% of meer) in een BV.
- De overledene heeft iets schuldig erkend of kwijtgescholden onder voorwaarde dat de andere partij hem zou overleven of iets heeft schuldig erkend bij testament.
- De overledene heeft tijdens zijn leven vermogen overgedragen onder voorwaarde van vruchtgebruik of een periodieke uitkering.
- De overledene heeft één van de volgende bedingen gemaakt verblijvingsbeding, toedelingsbeding, overnemingsbeding.
- De overledene heeft binnen 180 dagen voor overlijden schenkingen gedaan.
- Iemand heeft recht op een uitkering als gevolg van het overlijden op grond van: een levens- of ongevalverzekering of een derdenbeding.

- Er is sprake van een andere fictieve verkrijging.

Heeft u gelden ontvangen uit verzekeringen, pensioenen en of lijfrente i.v.m. het overlijden van de erflater?

- Krijgt iemand door het overlijden een lijfrente / pensioenuitkering of had iemand al een lijfrente / pensioenuitkering en gaat deze door het overlijden omhoog?
- Ontvangt u nabestaande pensioen?
het nabestaande pensioen bedraagt € (graag kopie opgave)

Wilt u ook aan ons doorgeven of er sprake is van fictieve verkrijgingen?

- De overledene bezat vergunningen of aanspraken die op een ander zijn overgeschreven.
- De overledene (of een ander voor hem) bewaarde roerende zaken of daarop betrekking hebbende bewijsstukken die bij overlijden aan een bepaalde persoon moesten worden doorgegeven.

Is er sprake van vermogen waarop vruchtgebruik is gevestigd of bezwaard vermogen? Is er vermogen waarop een uitsluitingsclausule van toepassing is?

- De overledene bezat vermogen in vruchtgebruik.
- De overledene bezat zaken als: bezwaard erfgenaam, bezwaard legataris, bezwaarde last bevoordeelde, bezwaarde begiftigde (fidei commis).
- Door het overlijden zijn periodieke uitkeringen geëindigd of bij opvolging overgegaan.
- De overledene heeft andere schenkingen dan bij fictieve verkrijgingen gedaan die zijn onderworpen aan recht van schenking.
- Indien er verkrijgingen zijn door een ex-werknemer van de overledene op grond van een morele verplichting.
- De overledene is in het verleden erfgenaam geweest van een nalatenschap. Deze erfenis is nog niet geheel verteerd (opgemaakt). Hierop is een uitsluitingsclausule of een tweetrapsclausule van toepassing.
Het niet verteerde deel bedraagt €

Daarvoor hebben wij de volledige en juiste gegevens/ onderbouwende stukken voor nodig. Wij kunnen echter geen verantwoordelijkheid dragen voor onjuiste of niet-ingeleverde informatie.

Indien u vragen heeft over bovenstaande checklist vernemen wij dit graag.