

Checklist ten behoeve van de aangifte Erfbelasting

De onderstaande checklist is bedoeld ter ondersteuning. Aan de hand van de vragen kunt u zelf nagaan welke informatie wij nodig hebben voor het verzorgen van de aangifte Erfbelasting.

Voor het verzorgen van de aangifte Erfbelasting hebben wij een volledige en juiste checklist nodig. Wij kunnen echter geen verantwoordelijken dragen voor onjuiste of niet ingeleverde informatie.

Algemeen

- Het ontvangen aangiftebiljet Erfbelasting, inclusief voorblad (indien van toepassing).
- Een kopie van paspoort, identiteitskaart of rijbewijs van de erflater.
- Een opgave van de volledige gegevens van de erfgenamen (naam, adres, geboortedatum, relatie met erflater, bsn).
- Burgerlijke staat: Alleenstaand/Geregistreerd samenwonend/Gehuwd.
- Een kopie van de samenlevingsovereenkomst (indien van toepassing).
- Laatste woonadres van de erflater.
- Een kopie van de verklaring van erfrecht.
- Een kopie van het testament (indien opgemaakt).

Bezittingen

- Het saldo per overlijdensdatum van alle bank,- spaar en betaalrekeningen.
- Een opgave van de waarde (kunt u eventueel opvragen bij de bank) van effecten/aandelen/beleggingen per datum van overlijden.
- De WOZ-waarde van de eigen woning van het jaar van overlijden.
- Opgave van overige bezittingen per overlijdensdatum, indien aanwezig (zoals auto, overige onroerende zaken, vorderingen, contant geld etcetera).
- Vorderingen of restituties op overlijdensdatum.
- Waarde eventuele onverdeelde boedel.
- Opgave overige bezittingen.

Schulden

- Opgave van de hypotheekschuld(en) per datum van overlijden.
- Opgave bedrag nog te betalen inkomstenbelasting.
- Opgave bedrag nog te betalen overige belastingen.

- Opgave van overige schulden (o.a. schulden aan kinderen vanwege vruchtgebruik eerder overleden partner), maar ook bijvoorbeeld zorgkosten.
- Opgave van de uitvaartkosten.
- Opgave van uitkering (uitvaart)verzekering.
- Een kopie van de aangifte inkomstenbelasting van het laatste aangiftejaar.

Overigen

Wilt u ook aan ons doorgeven als een van de volgende situaties van toepassing is:

- De nalatenschap van de eerder overleden partner is verdeeld.
- De overledene bezat een onderneming en/of aandelen (meer dan 4,99%) in een BV.

(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.
- 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. Graag een opgave van de gedane schenkingen en de begiftige(n).
- Iemand heeft recht op een uitkering als gevolg van het overlijden op grond van: een levens- of ongevallenverzekering of een derdenbeding (bijvoorbeeld uitkeringen van de werkgever).
- Er is sprake van een andere fictieve verkrijging. (Vruchtgebruik, fideï-commis e.d.)
- De overledene bezat vermogen in vruchtgebruik.
- De overledene bezat zaken als: bezwaard erfgenaam, bezwaard legataris, bezwaarde lastbevoordeelde, bezwaarde begiftigde (fideï-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.

Voor het overlijdensjaar 2019, 2020, 2021 mag een keuze gemaakt tussen de WOZ 2019 of 2020, dan wel 2020 of 2021, 2021 of 2022.