

CHECKLIST AANGIFTE ERFBELASTING

Naar aanleiding van uw verzoek om de aangifte van de erfbelasting te verzorgen ontvangen wij graag (indien van toepassing) de volgende informatie van u:

- Huwelijksvoorwaarden, partnerschapsvoorwaarden of samenlevingsovereenkomst;
- Testament van overledene, opgestelde verklaring van erfrecht;
- De onroerende zaken (eigen woning, vakantiewoning, grond) waarbij de overledene rechthebbende of betrokkene (eigenaar) was;
- De WOZ-aanslag van deze goederen (jaar van overlijden of jaar na overlijden);
- Een kopie van de laatste aangifte & aanslag Inkomstenbelasting;
- Een overzicht van de bank- en spaartegoeden en contanten per datum overlijden;
- Een overzicht van eventuele effecten (beleggingen) per datum overlijden. Dit overzicht kan worden aangevraagd bij de instelling (bank/verzekeringsmaatschappij), waar de /beleggingen zijn ondergebracht;
- Een overzicht van de waarde van vervoersmiddelen (auto, boot, caravan e.d.) en inboedelgoederen (inclusief sieraden, kunst, verzamelingen, antiek). Dit is de waarde die een derde (niet gebonden door emoties) voor de zaken zou betalen. Denk bijvoorbeeld aan de waarde op een veiling of het aanbod van een opkoper. Indien er een taxatierapport is, dan graag deze waarde opgeven;
- Een overzicht van eventuele schulden per datum overlijden:
 - Opgave van hypotheekschulden: restant hoofdsom, lopende rente en (indien van toepassing) overige lening-condities;
 - Opgave van consumptieve leningen (bijvoorbeeld persoonlijke lening): restant hoofdsom, lopende rente en (indien van toepassing) overige lening-condities;
 - Opgave van huishoudelijke schulden: denkt u hierbij aan facturen/nota's die nog niet waren betaald;
- Een overzicht van salaris of pensioen: hiermee worden bedoeld de na het overlijden nog ontvangen of te ontvangen pensioenen of salaris. Graag het desbetreffende bankafschrift aanleveren;
- Aandeel in een onverdeelde boedel: hiermee wordt bedoeld of de overledene nog erfgenaam was in een nog niet verdeelde nalatenschap. Indien dit het geval is dienen de gegevens over deze nalatenschap, danwel de naam van de notaris die deze nalatenschap in behandeling heeft te worden meegezonden;
- Kosten van de uitvaart: naast de kosten van de begrafenis of crematie zelf kunnen ook de kosten van bloemen, ontvangsten, grafsteen e.d. worden ingediend. Van deze kosten dienen de nota's te worden meegezonden;
- Een overzicht van nog lopende polissen van levensverzekering en de uitkeringen hiervan;

- Uitvaart-polissen: een opgave van uitgekeerde polissen (met eventueel winstbijschrijvingen), onder vermelding van de naam van de verzekeringsmaatschappij en het nummer van de polis;
- In geval van een onderneming (eenmanszaak/VOF/maatschap): de laatste jaarstukken en een kopie van de aangifte inkomstenbelasting van de onderneming;
- In geval van een vennootschap: de laatste jaarstukken en de statuten, tevens een waardebeoordeling van de onderneming (op te stellen door een fiscalist);

Voorts dienen in de aangifte erfbelasting nog de volgende vragen te worden beantwoord (de zogeheten fictieve verkrijgingen):

- a. Bezat de overledene vergunningen of aanspraken die op een ander zijn overgeschreven?
- b. Bewaarde de overledene roerende zaken of daarop betrekking hebbende bewijsstukken, die bij zijn overlijden aan een bepaalde persoon moesten worden afgegeven?
- c. Heeft de overledene iets schuldig erkend of kwijtgescholden onder voorwaarde dat de andere partij hem zou overleven?
- d. Heeft de overledene tijdens zijn leven vermogen overgedragen onder voorwaarde van vruchtgebruik of een periodieke uitkering?
- e. Heeft de overledene een verblijvings-, toedelings- of een overnemingsbeding gemaakt?
- f. Heeft de overledene binnen 180 dagen voor zijn overlijden schenkingen gedaan?
Zo ja, aan wie, voor welk bedragen en datum van schenking doorgeven.
- g. Heeft iemand door het overlijden van de overledene recht op uitkering op grond van een levens- of ongevalverzekering of van een derdenbeding?
- h. Bezat de overledene vermogen in vruchtgebruik, anders dan hiervoor bedoeld?
- i. Had de overledene in het verleden een erfenis, schenking of een legaat ontvangen onder de last om dit bij zijn overlijden af te staan aan een ander dan zijn erfgenamen.?
- j. Zijn door het overlijden periodieke uitkeringen vervallen of op een ander overgegaan?
- k. Heeft de overledene nog andere schenkingen dan hiervoor gemeld gedaan, waarvan nog aangifte moet geschieden?
- l. Moeten uitkeringen plaatsvinden aan een ex-werknemer van de overledene op grond van een morele verplichting?