

20

25
F



Aangifte invullen en terugsturen

Aangifte doen voor een overledene

U doet aangifte voor iemand die in 2025 is overleden. Als vertegenwoordiger van de overledene moet u een aangifteformulier F 2025 invullen.

Geef de inkomsten en uitgaven aan die de overledene in de aangifteperiode had. Dit is de periode van 1 januari 2025 tot het moment van overlijden.

Waar 'u' staat in de aangifte, bedoelen we degene die de aangifte invult. Degene die overleden is, noemen we 'de overledene' of 'degene voor wie u aangifte doet'.

Was degene voor wie u aangifte doet ondernemer? Vul dan ook de jaarstukkenbladen in. Hiervoor hebt u het jaarstukkenboekje en de toelichting hierop nodig. U kunt deze bestellen bij de BelastingTelefoon voor nabestaanden.

Fiscale partners en het doen van aangifte

Was u in 2025 fiscale partner van de overledene? En doet u samen met de erfgenamen een verzoek om heel 2025 fiscale partner te zijn van de overledene? Dan mag u de inkomsten en aftrekposten van u en uw fiscale partner verdelen. Om deze verdeling te kunnen maken, moeten uw inkomen en de aftrekposten over heel 2025 bekend zijn. Het kan dus van belang zijn om te wachten met aangifte doen tot na afloop van het jaar.

Wie moet de aangifte ondertekenen?

De vertegenwoordiger van de erfgenamen van de overledene moet de aangifte ondertekenen. Dit kan de echtgenoot of partner, een kind, broer of zus zijn. Het kan ook een ander zijn, bijvoorbeeld een notaris.

Uitstel

Kunt u niet voor 1 mei 2026 aangifte doen voor de overledene? Vraag dan voor deze datum uitstel aan. Bel hiervoor de BelastingTelefoon voor nabestaanden: 0800 - 235 83 54. Houd het burgerservicenummer van de overledene bij de hand.

Aangifte terugsturen

Stuur het ondertekende voorblad, de ingevulde aangiftebladen en eventueel de jaarstukkenbladen naar ons terug. Op de aangiftebrief staat wanneer de aangifte bij ons binnen moet zijn.

Wij verwerken de aangifte geautomatiseerd. Zorg ervoor dat wij de aangifte goed kunnen verwerken.

- Scheur elk ingevuld aangifteblad los en vul hier het burgerservicenummer en de naam in van degene voor wie u aangifte doet.
- Hecht de aangiftebladen niet aan elkaar of aan het voorblad.
- Stuur alleen ingevulde aangiftebladen naar ons terug.
- Stuur geen bijlagen mee. Wij kunnen deze niet verwerken.

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.

Hoe vult u de aangifte in?

Zorg ervoor dat wij de gegevens die u invult in deze aangifte goed kunnen verwerken.

- Vul de aangifte in met blauwe of zwarte pen.
- Rond alle bedragen af op hele euro's. U mag daarbij afronden in het voordeel van degene voor wie u aangifte doet.

Voorbeelden van verkeerde invulling.

€ 5100,00

€ n v t,00

€ / ,00

- Zet elk teken in een apart invulvakje.
- Schrijf binnen de vakjes.
- Schrijf niet buiten een invulvakje. Wij kunnen dit niet verwerken.
- Zet geen strepen of bijvoorbeeld 'n.v.t.' in vakjes waarin u niets hoeft in te vullen. *Zie de voorbeelden hierna.*

Voorbeelden van correcte invulling.

€ 5100,00

☒ Ja

☐ Ja



> Antwoordnummer 21430, 6400 SK Heerlen

Let op! Verstuurt u de aangifte vanuit het buitenland?
Stuur dan de aangifte in een gefrankeerde envelop naar:
Postbus 2545, 6401 DA Heerlen, Nederland

Gegevens overledene

Voorletter(s) en naam

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Burgerservicenummer

Geboortedatum

Aangifte doen

Met dit voorblad en de aangiftebladen doet u aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet over 2025. Was degene voor wie u aangifte doet ondernemer? Vul dan ook de jaarstukkenbladen in.

Vragen?

Lees de bijgevoegde toelichting. Kijk op belastingdienst.nl/nabestaanden voor meer informatie. Of bel met de BelastingTelefoon voor nabestaanden 0800 - 235 83 54. Houd uw eigen burgerservicenummer en het burgerservicenummer van de overledene bij de hand.

Ondertekening vertegenwoordiger

Datum

Handtekening
vertegenwoordiger
Schrijf binnen het vak.

Beconnummer
belastingconsulent
Indien van toepassing.

Ondertekening fiscale partner

Ik ga akkoord met de gezamenlijke verzoeken die in deze aangifte zijn gedaan.

Handtekening
fiscale partner
*Schrijf binnen
het vak.*



| | |
|---|--|
| | Persoonlijke situatie |
| 1 | Persoonlijke gegevens vertegenwoordiger overledene |

| | | |
|----|-----------------------|--|
| 1a | Voorletter(s) en naam | |
| 1b | Straat en huisnummer | |
| 1c | Postcode en plaats | |
| 1d | Telefoonnummer | |

Doorloop het schema en kruis elk hokje aan dat van toepassing is.

Had de overledene een echtgenoot of huisgenoot?

▼ ☐ Ja ▼ ☐ Nee

| | | |
|--|--|---|
| <p>Was de overledene in 2025 getrouwd? Let op! Leefde de overledene duurzaam gescheiden? Lees dan de toelichting bij vraag 2.</p> | <p><input type="checkbox"/> Nee</p> <p>Voldeed de overledene in 2025 samen met een ongetrouwde persoon aan 1 of meer van de volgende voorwaarden?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zij waren beiden meerderjarig en hadden samen een notarieel samenlevingscontract. - Zij hadden samen een kind. - 1 van hen had een kind van de ander erkend. - Zij waren partners in een pensioenregeling. - Zij bezaten samen een eigen woning waarin zij samen woonden. - Zij waren beiden meerderjarig en op hun adres stond ook een minderjarig kind van 1 van beiden ingeschreven. <p>Let op! Hiervoor gelden uitzonderingen. Lees de toelichting.</p> - Zij waren in 2024 fiscale partners van elkaar. | <p><input type="checkbox"/> Nee</p> <p>De overledene had geen fiscale partner. Ga naar aangifteblad 1.</p> |
| | <p><input type="checkbox"/> Ja</p> <p>Stond de overledene in 2025 samen met deze persoon op hetzelfde adres ingeschreven in de gemeente?</p> | <p><input type="checkbox"/> Nee</p> |

Kiezen de erfgenamen er samen met de fiscale partner van de overledene voor dat de overledene en de fiscale partner heel 2025 fiscale partners zijn? **Let op!** Doet u dit verzoek? Dan kunt u deze aangifte meestal pas na 2025 invullen en inleveren. Lees de toelichting bij vraag 2.

De overledene en diens partner zijn heel 2025 fiscale partners van elkaar. Bepaalde inkomsten en aftrekposten mag u tussen de overledene en de fiscale partner verdelen. **Let op!** De fiscale partner moet diens handtekening zetten op het voorblad van de aangifte. Ga verder met vraag 2a.

| | | |
|----|---|--|
| 2a | Voorletter(s) en naam fiscale partner | |
| 2b | Geboortedatum fiscale partner | Burgerservicenummer fiscale partner |
| 2c | Is er een verzoek tot echtscheiding of scheiding van tafel en bed ingediend? <i>Vul dan de datum in waarop dit verzoek is ingediend.</i> | |

box 1 **Inkomen uit werk en woning**

Had de overledene in 2025 een eenmanszaak? Of had de overledene een aandeel in een samenwerkingsverband?

► Nee

U hoeft vraag 3 tot en met 12 niet in te vullen. Ga naar vraag 13.

► Ja

Ga verder met vraag 3. **Let op!** U moet misschien ook vraag 36 invullen.

3 **Winst uit onderneming: vrijgestelde winstbestanddelen**

Had de overledene in 2025 vrijgestelde winstbestanddelen, zoals bosbouwvrijstelling of kwijtscheldingswinst? Lees de toelichting jaarstukken en winst uit onderneming.

► Nee

U hoeft vraag 3 niet in te vullen. Ga naar vraag 4.

► Ja

Vul vraag 3 in.

3a Bosbouw-/landbouwvrijstelling

3a € , 0 0

3b Kwijtscheldingswinstvrijstelling

3b € , 0 0

3c Overige vrijgestelde winstbestanddelen

3c € , 0 0 +

3d Tel op: 3a t/m 3c. Saldo vrijgestelde winstbestanddelen

3d € , 0 0

4 **Winst uit onderneming: kosten en lasten die niet of gedeeltelijk niet aftrekbaar zijn**

Had de overledene in 2025 kosten en lasten die niet of gedeeltelijk niet aftrekbaar zijn, zoals representatiekosten? Lees de toelichting jaarstukken en winst uit onderneming.

► Nee

U hoeft vraag 4 niet in te vullen. Ga naar vraag 5.

► Ja

Vul vraag 4 in.

4a Kosten en lasten die niet of gedeeltelijk niet aftrekbaar zijn
Licht toe in de jaarstukken.

4a € , 0 0

5 **Winst uit onderneming: winst uit zeescheepvaart volgens de tonnageregeling**

Had de overledene in 2025 winst uit zeescheepvaart volgens de tonnageregeling?

► Nee

U hoeft vraag 5 niet in te vullen. Ga naar vraag 6.

► Ja

Vul vraag 5 in. Lees de toelichting jaarstukken en winst uit onderneming.

5a Winst uit zeescheepvaart jaarrekening

5a € , 0 0

5b Winst uit zeescheepvaart volgens de tonnageregeling. Licht toe in de jaarstukken.

5b € , 0 0 -

5c Trek af: 5a min 5b. Verschil winst zeescheepvaart en winst naar tonnage
Zet een minteken voor het bedrag als het negatief is.

5c € , 0 0



6 Winst uit onderneming: investeringsregelingen

Past u over 2025 investeringsaftrek of desinvesteringsbijtelling toe? Lees de toelichting jaarstukken en winst uit onderneming.

► Nee

U hoeft vraag 6 niet in te vullen. Ga naar vraag 7.

► Ja

Vul vraag 6 in.

6a Investeringsaftrek Nederland, Aruba, Curaçao of Sint Maarten

6a € , 0 0

6b Desinvesteringsbijtelling

6b € , 0 0

6c Totaal investeringsregelingen. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

6c € , 0 0

7 Winst uit onderneming: wijzigingen in toelaatbare reserves

Had de overledene in 2025 afnames van of toevoegingen aan toelaatbare reserves, zoals de egaliseringsreserve, de herinvesteringsreserve of de oudedagsreserve?

► Nee

U hoeft vraag 7 niet in te vullen. Ga naar vraag 8.

► Ja

Vul vraag 7 in.

7a Afname egaliseringsreserve

7a € , 0 0

7b Afname herinvesteringsreserve

7b € , 0 0

7c Afname oudedagsreserve

7c € , 0 0 +

7d Tel op: 7a t/m 7c. Totaal afnames

7d € , 0 0

7e Toevoeging egaliseringsreserve

7e € , 0 0

7f Toevoeging herinvesteringsreserve

7f € , 0 0 +

7g Tel op: 7e plus 7f. Totaal toevoegingen

7g € , 0 0

7h Trek af: 7d min 7g. Saldo wijzigingen in toelaatbare reserves
Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

7h € , 0 0



8 Winst uit onderneming: saldo fiscale winstberekening

Had de overledene in 2025 een eenmanszaak met 1 onderneming? Of had de overledene een aandeel in een samenwerkingsverband met jaarstukken op persoonlijk niveau? Lees de toelichting jaarstukken en winst uit onderneming.

Nee Vul bij vraag 8a en 8d het aandeel in van de overledene in het ondernemingsvermogen. Bij meerdere ondernemingen vult u de totaalbedragen van alle ondernemingen samen in.

Ja Vul vraag 8 in.

Let op! Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

- 8a Ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar. *Neem over uit de jaarstukken.* 8a € , 0 0
- 8b Privéonttrekkingen. *Licht toe in de jaarstukken.* 8b € , 0 0 +
- 8c *Tel op: 8a plus 8b.* 8c € , 0 0
- 8d Ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar. *Als dit afwijkt van het ondernemingsvermogen aan het einde van het vorige boekjaar, licht dan toe in de jaarstukken.* 8d € , 0 0
- 8e Privéstortingen 8e € , 0 0 +
- 8f *Tel op: 8d plus 8e.* 8f € , 0 0 -
- 8g *Trek af: 8c min 8f.* Saldo fiscale winstberekening 8g € , 0 0

9 Winst uit onderneming: medegerechtigde in een onderneming

Was de overledene in 2025 medegerechtigde in een onderneming? Lees de toelichting jaarstukken en winst uit onderneming.

Nee U hoeft vraag 9 niet in te vullen. Ga naar vraag 10.

Ja Vul vraag 9 in.

- 9a Winst uit medegerechtigdheid. *Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.* 9a € , 0 0
- 9b Bijtelling maximumverliesbepaling dit jaar. *Neem over uit de jaarstukken.* 9b € , 0 0
- 9c Bijtelling maximumverliesbepaling vorig jaar 9c € , 0 0

10 Winst als ondernemer: winst voor ondernemersaftrek

- 10a *Bereken: 8g min 3d plus 4a min 5c min 6c plus 7h plus 9b min 9a min 9c.* Winst voor ondernemersaftrek. *Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.* 10a € , 0 0

11 Winst uit onderneming: ondernemersaftrek

Had de overledene in 2025 ondernemersaftrek, zoals zelfstandigenaftrek of stakingsaftrek? *Lees de toelichting jaarstukken en winst uit onderneming.*

Nee

U hoeft vraag 11 niet in te vullen. Ga naar vraag 12.

Ja

Vul vraag 11 in.

11a Zelfstandigenaftrek

11a € 0 0

11b Startersaftrek

11b € 0 0

11c Niet-gerealiseerde zelfstandigen-aftrek

11c € 0 0

11d In aanmerking te nemen zelfstandigenaftrek over vorige jaren

11d € 0 0

11e *Bereken: 11a plus 11b min 11c plus 11d.*

11e € , 0 0

Gerealiseerde zelfstandigenaftrek

11f Aftrek seur- en ontwikkelingswerk

11f € , 0 0

11g Meewerkaftrek

11g € , 0 0

11h Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid

11h € 0 0

11i Stakingsaftrek

11i € , 0 0 +

11j *Tel op: 11e t/m 11i.* Totaal ondernemersaftrek

11j € 0 0

12 Belastbare winst uit onderneming

12a Bereken: 12,70% van (10a min 11j). Mkb-winstvrijstelling

12a € 0 0

12b Bereken: 9a plus 10a min 11j min 12a. Belastbare winst uit onderneming

12b € 0 0

12c Ingehouden loonheffing voor in de winst begrepen loon

12c € 0 0



13

▶ Nee

Ja

Vul vraag 13 in.

13a

Totaal

13b

€ 0 0



14 AOW, pensioen, lijfrente en andere uitkeringen en afkoopsommen die onder de loonheffing vielen

Had de overledene in 2025 Nederlandse uitkeringen, zoals AOW, pensioen, lijfrente en andere uitkeringen of afkoopsommen die onder de loonheffing vielen?

Nee

U hoeft vraag 14 niet in te vullen. Ga naar vraag 15.

Ja

Vul vraag 14 in.

14a AOW, pensioen, lijfrente en andere uitkeringen en afkoopsommen die onder de loonheffing vielen.

Lees de toelichting bij vraag 14a.

| Naam van de uitkeringsinstantie(s) | Ingehouden loonheffing | Pensioen of uitkering |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| | € 0 0 | € 0 0 |
| | € 0 0 | € 0 0 |
| | € 0 0 | € 0 0 |
| | € 0 0 | € 0 0 |
| | € 0 0 | € 0 0 |
| | € 0 0 | € 0 0 |
| Totaal | € 0 0 14a | € 0 0 |

14b Afkoopsommen lijfrente waarover revisierente betaald moet worden. *Lees de toelichting bij vraag 14b.*

Let op! U moet ook vraag 80 invullen.

| Naam van de uitkeringsinstantie(s) | Ingehouden loonheffing | Afkoopsommen lijfrente |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| | € . , 0 0 | € . , 0 0 |
| | € . , 0 0 | € . , 0 0 |
| | € . , 0 0 | € . , 0 0 |
| Totaal | € . , 0 0 | € . , 0 0 |

15 Vrijgestelde inkomsten als werknemer bij een internationale organisatie

Had de overledene in 2025 vrijgestelde inkomsten als werknemer bij een internationale organisatie, zoals de EU, VN of NAVO? Of had de overledene een vrijgesteld pensioen van de EU? Lees de toelichting bij vraag 15.

▶ Nee U hoeft vraag 15 niet in te vullen. Ga naar vraag 16.

▶ Ja Vul vraag 15 in.

15a Vrijgestelde inkomsten uit loondienst als werknemer bij een internationale organisatie. **Let op!** U moet deze inkomsten misschien ook bij vraag 35g invullen.

Naam van de organisatie

Vrijgesteld loon

15a € , 0 0

15b Vrijgesteld pensioen van de Europese Unie

Naam van de organisatie

Vrijgesteld pensioen

15b € , 0 0

16 Loon en dergelijke uit het buitenland

Had de overledene in 2025 inkomsten uit loondienst uit het buitenland, zoals loon?

▶ Nee U hoeft vraag 16 niet in te vullen. Ga naar vraag 17.

▶ Ja Vul vraag 16 in. **Let op!** U moet misschien ook vraag 36 invullen.

16a Inkomsten uit loondienst uit het buitenland. **Let op!** Had de overledene een auto van de werkgever? Lees dan eerst de toelichting bij vraag 16a.

Naam en adres van de werkgever(s)

Loon

€ , 0 0

€ , 0 0 +

Totaal 16a € , 0 0

17 Pensioen en uitkeringen uit het buitenland

Had de overledene in 2025 uitkeringen uit het buitenland, zoals pensioen, invaliditeitsuitkeringen, werkloosheidsuitkeringen of overheidsuitkeringen?

▶ Nee U hoeft vraag 17 niet in te vullen. Ga naar vraag 18.

▶ Ja Vul vraag 17 in. **Let op!** U moet misschien ook vraag 36 invullen.

17a Uitkeringen uit het buitenland, zoals pensioen, invaliditeitsuitkeringen, werkloosheidsuitkeringen of overheidsuitkeringen

Naam en adres van de uitkeringsinstantie(s)

Pensioen of uitkering

€ , 0 0

€ , 0 0 +

Totaal 17a € , 0 0



18 Reisaftrek openbaar vervoer

Reisde de overledene in 2025 met het **openbaar vervoer** naar diens werk? En was de afstand enkele reis tussen de woning en het werk meer dan 10 kilometer? Lees de toelichting bij vraag 18.

► Nee

U hoeft vraag 18 niet in te vullen. Ga naar vraag 19.

► Ja

Vul vraag 18 in.

18a Reisaftrek openbaar vervoer. *Neem over uit de rekenhulp bij vraag 18 in de toelichting.*

18a € , 0 0

18b Vergoedingen van de werkgever voor het openbaar vervoer. *Neem over uit de rekenhulp bij vraag 18 in de toelichting.*

18b € , 0 0

18c *Trek af: 18a min 18b. Totaal reisaftrek openbaar vervoer. Vul 0 in als de uitkomst negatief is.*

18c € , 0 0

19 Inkomsten uit overig werk

Had de overledene in 2025 opbrengsten uit overig werk die niet onder de loonheffing vielen en die ook geen winst uit onderneming waren? Of gold voor diegene de artiesten- of beroepssportersregeling? Lees de toelichting bij vraag 19.

► Nee

U hoeft vraag 19 niet in te vullen. Ga naar vraag 20.

► Ja

Vul vraag 19 in. **Let op!** U moet misschien ook vraag 36 invullen.

19a Opbrengsten uit overig werk

19a € , 0 0

19b Aftrekbare kosten en lasten

19b € , 0 0

19c *Trek af: 19a min 19b. Resultaat uit overig werk. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.*

19c € , 0 0

19d Nederlandse loonheffing die is ingehouden op de bij vraag 19a vermelde inkomsten die onder de artiesten- of beroepssportersregeling vielen

19d € , 0 0

20 Resultaat uit het beschikbaar stellen van bezittingen

Stelde de overledene in 2025 bezittingen beschikbaar aan de fiscale partner of de minderjarige kinderen van de overledene of de fiscale partner of een samenwerkingsverband daarmee? En werd hiermee winst uit onderneming of resultaat uit overig werk behaald? Of stelde de overledene bezittingen beschikbaar aan een vennootschap waarin de overledene zelf, de fiscale partner of de minderjarige kinderen van de overledene of de fiscale partner een aanmerkelijk belang had? Lees de toelichting bij vraag 20.

► Nee

U hoeft vraag 20 niet in te vullen. Ga naar vraag 21.

► Ja

Vul vraag 20 in.

20a Opbrengsten uit het beschikbaar stellen van bezittingen

20a € , 0 0

20b Aftrekbare kosten en lasten

20b € , 0 0

20c Vrijstelling. Lees de toelichting bij vraag 20c.

20c € , 0 0

20d *Trek af: 20a min 20b min 20c. Resultaat uit het beschikbaar stellen van bezittingen. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.*

20d € , 0 0



| | |
|----|-------------------------------------|
| 21 | Waarde van de vermogensbestanddelen |
|----|-------------------------------------|

Vul vraag 21 in.

▼ Nee

U hoeft vraag 21 niet in te vullen. Ga naar vraag 22.

| | | Boekwaarde op de overlijdensdatum | | Waarde op de overlijdensdatum | |
|-----|--|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------|
| 21a | Totale waarde onroerende zaken <i>Niet de waarde van de eigen woning (hoofdverblijf).</i> | 21a € | <input type="text"/> | 21a € | <input type="text"/> |
| 21b | Totale waarde overige bezittingen <i>Alleen invullen als de totale waarde minimaal € 2.500 was.</i> | 21b € | <input type="text"/> | 21b € | <input type="text"/> |
| 21c | Totale waarde schulden <i>Alleen invullen als de totale waarde minimaal € 2.500 was.</i> | 21c € | <input type="text"/> | 21c € | <input type="text"/> |
| 21d | Werden de activiteiten, zoals opbrengsten uit overig werk, in 2025 doorgeschoven of (gedeeltelijk) gestaakt? <i>Kruis dan het hokje aan.</i> | | <input type="checkbox"/> | | |

| | |
|----|--|
| 22 | Aankoop, verkoop, onderhoud of verbetering van de eigen woning (hoofdverblijf) |
|----|--|

Vul vraag 22 in. Vermeld de bedragen van de overledene en de fiscale partner samen.

U hoeft vraag 22 niet in te vullen. Ga naar vraag 23.

[illegible]

23 Eigenwoningschuld en restschuld vroegere eigen woning

| | |
|---|---|
| Was de overledene of de fiscale partner in 2025 eigenaar of vruchtgebruiker van een woning die het hoofdverblijf was? Of was de overledene eigenaar van een woning die het vroegere of toekomstige hoofdverblijf was? Of had de overledene in 2025 een restschuld vroegere eigen woning? <i>Lees de toelichting bij vraag 23.</i> | <p>▶ Ja</p> <p>Had de overledene in 2025 een fiscale partner en is gekozen om heel 2025 fiscale partners te zijn?</p> |
|---|---|

Ja Had de overledene in 2025 een fiscale partner

| | | |
|--|----|--|
| Had de overledene in 2025 een fiscale partner en is gekozen om heel 2025 fiscale partners te zijn? | Ja | Vul vraag 23 t/m 25 in en indien van toepassing vraag 26. Vermeld de bedragen van de overledene en de fiscale partner samen. |
|--|----|--|

Ja *indien van toepassing*

Vul vraag 23 t/m 25 in en indien van toepassing vraag 26. Vermeld de bedragen van de overledene en de fiscale partner samen. **Let op! Had de overledene geen eigen woning meer in 2025 maar nog wel een restschuld vroegere eigen woning? Vul dan eerst vraag 23h in en ga daarna verder met vraag 25e.**

▼ Nee

*U hoeft vraag 23 t/m 26
niet in te vullen.
Ga naar vraag 29.*

▼ Nee

*Vul vraag 23 t/m 25 in en indien van toepassing vraag 26. Vermeld alleen de bedragen van de overledene. **Let op!** Had de overledene geen eigen woning meer in 2025, maar nog wel een restschuld vroegere eigen woning? Vul dan eerst vraag 23h in en ga daarna verder met vraag 25e.*

Let op! Had de overledene na 31 december 2012 een lening voor diens eigenwoningschuld afgesloten bij bijvoorbeeld een familielid, buitenlandse bank of een eigen bv? Vul de waarde van die schuld dan in bij vraag 23e en/of vraag 23f.

| | | | |
|-----|--|-------|--|
| 23a | Waarde van schuld 1 op de overlijdensdatum | 23a € | <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> </div> , 0 0 |
|-----|--|-------|--|

Nummer hypotheek of lening
Aftrekbare (hypotheek)rente
van deze schuld

[illegible]

Nummer hypotheek of lening
Aftrekbare (hypotheek)rente
van deze schuld

€ 0 0

[illegible]

Nummer hypotheek of lening
Aftrekbare (hypotheek)rente
van deze schuld

€ 0 0

| | | | |
|------------|--|--------------|--|
| 23d | Waarde van schuld 4 op de overlijdensdatum | 23d € | <div style="text-align: center;"> </div> , 0 0 |
|------------|--|--------------|--|

Nummer hypotheek of lening
Aftrekbare (hypotheek)rente
van deze schuld

€ 0 0

Eigenwoningschuld(en) afgesloten na 31 december 2012 bij bijvoorbeeld een familielid, een buitenlandse bank of een eigen bv

23e Waarde van schuld 1 op de overlijdensdatum. **Let op!** U moet ook vraag 27 invullen. 23e €

Omschrijving van deze schuld
Lees de toelichting.

Aftrekbare rente van deze schuld € 0 0

23f Waarde van schuld 2 op de overlijdensdatum. **Let op!** U moet ook vraag 28 invullen. 23f € , 0 0

Omschrijving van deze schuld
Lees de toelichting.

Aftrekbare rente van deze schuld

€ 0 0

23g *Tel op: 23a t/m 23f. Totaal van eigenwoningschuld op de overlijdensdatum* 23g € , 0 0

| | | | |
|-----|---|-------|--|
| 23h | Restschuld vroegere eigen woning op de overlijdensdatum. Lees de toelichting. | 23h € | |
|-----|---|-------|--|



24 Inkomsten eigen woning

24a Waarde van de eigen woning. Vul bij 2 eigen woningen de gegevens per woning in.
Let op! Het gaat hier alleen om een woning die het hoofdverblijf was van de overledene.

WOZ-waarde van de woning

Periode

€ 0 0

- 2 0 2 5 t/m - 2 0 2 5

€ 0 0

- 2 0 2 5 t/m - 2 0 2 5

24b Eigenwoningforfait. Lees de toelichting bij vraag 24b.

24b € 0 0

24c Verzoekt u namens de overledene om de helft van een uitkering uit diens kapitaalverzekering eigen woning of spaarrekening eigen woning over te dragen aan de fiscale partner? *Kruis dan het hokje aan. Lees de toelichting bij vraag 24c.*

☐

24d Verzoekt u namens degene die is overleden om de helft van een uitkering uit de kapitaalverzekering eigen woning of spaarrekening eigen woning van de fiscale partner over te dragen aan de overledene? *Kruis dan het hokje aan. Lees de toelichting bij vraag 24d.*

☐

24e Belastbaar deel van een uitkering uit een kapitaalverzekering eigen woning of een spaarrekening eigen woning

24e € 0 0

24f Totale huuropbrengst tijdelijke verhuur eigen woning

24f € 0 0

24g Totale kosten tijdelijke verhuur eigen woning

24g € 0 0 -

24h Trek af: 24f min 24g. Voordelen tijdelijke verhuur

24h € 0 0

24i Bereken: 70% van 24h. Inkomsten uit tijdelijke verhuur

24i € 0 0 +

24j Tel op: 24b plus 24e plus 24i. Totaal inkomsten eigen woning

24j € 0 0

24k Maakt u namens de overledene bij vraag 24e gebruik van een vrijstelling voor een uitkering uit een kapitaalverzekering eigen woning of een spaarrekening eigen woning? *Vul dan de in 2025 gebruikte vrijstelling in, ook als de uitkering helemaal was vrijgesteld.*

24k € 0 0

24l Maakt de fiscale partner van de overledene bij vraag 24e gebruik van een vrijstelling voor een uitkering uit een kapitaalverzekering eigen woning of een spaarrekening eigen woning? *Vul dan de in 2025 gebruikte vrijstelling in, ook als de uitkering helemaal was vrijgesteld.*

24l € 0 0



25 Afrekposten eigen woning en restschuld vroegere eigen woning

| | | | |
|------------|--|-------|-----|
| 25a | Totaal inkomsten eigen woning. <i>Neem over van vraag 24j.</i> | 25a € | 0 0 |
|------------|--|-------|-----|

25b Aftrekbare rente eigenwoningsschuld.
Lees de toelichting bij vraag 25b.

25c Aftrekbare financieringskosten eigen woning 25c €  , 0 0

25d Aftrekbare periodieke betalingen
voor erfpacht, opstal of beklemming
eigen woning

25d € , 0 0

25e Aftrekbare rente restschuld vroegere eigen woning. *Lees de toelichting.* 25e € 0 0 +

25f Tel op: 25b t/m 25e. Tussensaldo
aftrekposten eigen woning

25f € , 0 0

25g Restant terugontvangen (boete)rente
eigenwoningschuld. Lees de
toelichting bij vraag 25q.

25h Trek af: 25f min 25g. Saldo aftrekposten eigen woning
Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

25h €

25i *Trek af: 25a min 25h. Saldo inkomsten en aftrekposten eigen woning*
Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

25j Aandeel van de overledene in de
inkomsten eigen woning. Lees
de toelichting bij vraag 25j.

25j € , 0 0

25k Aandeel van de overledene in de aftrekposten eigen woning. Lees de *toelichting bij vraag 25k*

25k €

|
|

 , 0 0

251 *Trek af: 25j min 25k. Het saldo van de inkomsten en aftrekposten eigen woning dat u aangeeft voor de overledene. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.*

26 Aftrek vanwege geen of kleine eigenwoningschuld

Let op! Lees eerst de toelichting bij vraag 26 om te bepalen of de overledene recht had op de aftrek vanwege geen of een kleine eigenwoningschuld.

26a Saldo geen of een kleine eigenwoningschuld. *Neem over uit de rekenhulp in de toelichting bij vraag 26a.* 26a € , 0 0

26b Af trek vanwege geen of een kleine eigenwoningschuld. *Neem over uit de rekenhulp in de toelichting bij vraag 26a.*

27 Specificatie lening eigen woning (bij vraag 23e)

Hebt u bij vraag 23e een eigenwoningschuld ingevuld die is afgesloten bij bijvoorbeeld een familielid, een buitenlandse bank of een eigen bv? Lees de toelichting bij vraag 27.

Ja

U moet de gegevens van deze eigenwoningschuld specificeren. Vul vraag 27 in.

Nee

U hoeft vraag 27 niet in te vullen. Ga naar vraag 29.

Gegevens leningverstrekker

Vermeld de gegevens van de persoon, de buitenlandse bank of de eigen bv waarbij de lening is afgesloten.

| | | | |
|-----|---|--|---|
| 27a | Naam leningverstrekker | | |
| 27b | Voorletters en tussenvoegsel (optioneel) | | |
| 27c | Burgerservicenummer (bsn) of RSIN | | Let op! Had de leningverstrekker geen bsn of RSIN? Vul dan vraag 27d in. |
| 27d | Buitenlands fiscaal identificatienummer (TIN) | | |
| 27e | Straatnaam | | |
| 27f | Huisnummer en toevoeging | | |
| 27g | Postcode en plaats | | |
| 27h | Landcode. Lees de toelichting. | | |

Algemene gegevens van de lening

Vul hieronder de gegevens in van de lening op de ingangsdatum.

| | | | |
|-----|------------------------------|--|--|
| 27i | Omschrijving van deze schuld | | |
| 27j | Leningnummer (optioneel) | | |

Is de lening in buitenlandse valuta afgesloten?

Ja

Vul vraag 27k en vraag 27l in.

Nee

Ga verder met vraag 27m.

| | | | |
|-----|---|-----|---|
| 27k | Valuta. Lees de toelichting. | 27k | |
| 27l | Bedrag van de lening op de ingangsdatum in buitenlandse valuta | 27l | |
| 27m | Totale waarde van de lening op de ingangsdatum. Lees de toelichting bij vraag 27m. Vermeld de waarde in euro's. | 27m | € |
| 27n | Ingangsdatum lening | 27n | |
| 27p | Einddatum lening | 27p | |
| 27q | Rentepercentage. Lees in de toelichting welk percentage u moet invullen. | 27q | |
| 27r | Geef aan op welke wijze de lening werd afgelost | | |

☐

Annuïtair

☐

Lineair

☐

Overig



27 Specificatie lening eigen woning (bij vraag 23e) (vervolg)

Gegevens voor aangifte inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2025

Specificeer de waarde van de lening op de overlijdensdatum. Vul eerst de totale waarde van de lening in. Geef daarna de waarde aan van het deel van de lening dat is gebruikt voor aankoop, onderhoud of verbetering van de eigen woning. Vul daarna de aftrekbare rente in 2025 in over deze eigenwoningschuld. Lees voor meer informatie de toelichting.

Totale waarde van de lening op de overlijdensdatum

| | | |
|---|-------|--------------------------|
| Is de lening in buitenlandse valuta afgesloten? | ▶ Ja | Vul vraag 27s in. |
| | ▶ Nee | Ga verder met vraag 27t. |

| | | | |
|-----|--|-----|---|
| 27s | Totale waarde van de lening op de overlijdensdatum in buitenlandse valuta <i>Lees de toelichting bij vraag 27s.</i> | 27s | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> , 0 0 |
| 27t | Totale waarde van de lening op de overlijdensdatum. <i>Lees de toelichting bij vraag 27t. Vermeld de waarde in euro's.</i> | 27t | € <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> , 0 0 |
| 27u | Het deel van de overledene van de totale waarde van de lening op de overlijdensdatum. <i>Lees de toelichting bij vraag 27u. Vermeld de waarde in euro's.</i> | 27u | € <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> , 0 0 |

Deel van de lening dat is gebruikt voor aankoop, onderhoud of verbetering van de eigen woning

| | | | | | |
|------|---|-------|--|---|-----|
| 27v | Waarde van de eigenwoningschuld op de overlijdensdatum. <i>Neem over van vraag 23e. Vermeld de waarde in euro's.</i> | 27v € | <div style="width: 100%; height: 20px; background-color: #f0f0f0; position: relative;"> </div> | , | 0 0 |
| | | | | | |
| 27w | Aftrekbare rente in 2025 voor dit deel van deze eigenwoningschuld. <i>Neem over van vraag 23e. Vermeld de waarde in euro's.</i> | 27w € | <div style="width: 100%; height: 20px; background-color: #f0f0f0; position: relative;"> </div> | , | 0 0 |



28 Specificatie lening eigen woning (bij vraag 23f)

Hebt u bij vraag 23f een eigenwoningschuld ingevuld die is afgesloten bij bijvoorbeeld een familielid, een buitenlandse bank of een eigen bv? Lees de toelichting bij vraag 28.

Ja

U moet de gegevens van deze eigenwoningschuld specificeren. Vul vraag 28 in.

Nee

U hoeft vraag 28 niet in te vullen.

Gegevens leningverstrekker

Vermeld de gegevens van de persoon, de buitenlandse bank of de eigen bv waarbij de lening is afgesloten.

| | | | |
|-----|---|--|---|
| 28a | Naam leningverstrekker | | |
| 28b | Voorletters en tussenvoegsel (optioneel) | | |
| 28c | Burgerservicenummer (bsn) of RSIN | | Let op! Had de leningverstrekker geen bsn of RSIN? Vul dan vraag 28d in. |
| 28d | Buitenlands fiscaal identificatienummer (TIN) | | |
| 28e | Straatnaam | | |
| 28f | Huisnummer en toevoeging | | |
| 28g | Postcode en plaats | | |
| 28h | Landcode. Lees de toelichting. | | |

Algemene gegevens van de lening

Vul hieronder de gegevens in van de lening op de ingangsdatum.

| | | | |
|-----|------------------------------|--|--|
| 28i | Omschrijving van deze schuld | | |
| 28j | Leningnummer (optioneel) | | |

Is de lening in buitenlandse valuta afgesloten?

Ja

Vul vraag 28k en vraag 28l in.

Nee

Ga verder met vraag 28m.

| | | | |
|-----|--|-----|---|
| 28k | Valuta. Lees de toelichting. | 28k | |
| 28l | Bedrag van de lening op de ingangsdatum in buitenlandse valuta | 28l | |
| 28m | Totale waarde van de lening op de ingangsdatum Lees de toelichting bij vraag 28m. Vermeld de waarde in euro's. | 28m | € |
| 28n | Ingangsdatum lening | 28n | |
| 28p | Einddatum lening | 28p | |
| 28q | Rentepercentage. Lees in de toelichting welk percentage u moet invullen. | 28q | |
| 28r | Geef aan op welke wijze de lening werd afgelost | | |

☐

Annuïtair

☐

Lineair

☐

Overig



28 Specificatie lening eigen woning (bij vraag 23f) (vervolg)

Gegevens voor aangifte inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2025

Specificeer de waarde van de lening op de overlijdensdatum. Vul eerst de totale waarde van de lening in. Geef daarna de waarde aan van het deel van de lening dat is gebruikt voor aankoop, onderhoud of verbetering van de eigen woning. Vul daarna de aftrekbare rente in 2025 in over deze eigenwoningschuld. Lees voor meer informatie de toelichting.

Totale waarde van de lening op de overlijdensdatum

| | | |
|---|-------|--------------------------|
| Is de lening in buitenlandse valuta afgesloten? | ▶ Ja | Vul vraag 28s in. |
| | ▶ Nee | Ga verder met vraag 28t. |

[illegible]

Deel van de lening dat is gebruikt voor aankoop, onderhoud of verbetering van de eigen woning

| | | | |
|-----|--|-------|---|
| 28v | Waarde van de eigenwoningschuld op de overlijdensdatum. <i>Neem over van vraag 23f. Vermeld de waarde in euro's.</i> | 28v € | <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> ,00 </div> |
| 28w | Aftekbare rente in 2025 voor dit deel van deze eigenwoningschuld. <i>Neem over van vraag 23f. Vermeld de waarde in euro's.</i> | 28w € | <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> ,00 </div> |



1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

29 Ontvangen partneralimentatie en afkoopsommen daarvan

Ontving de overledene in 2025 partneralimentatie of afkoopsommen daarvan die niet onder de loonheffing vielen? Lees de toelichting bij vraag 29.

▶ Nee

U hoeft vraag 29 niet in te vullen. Ga naar vraag 30.

▶ Ja

Vul vraag 29 in. **Let op!** U moet misschien ook vraag 36 invullen.

29a Ontvangen partneralimentatie en afkoopsommen daarvan

29a € 0 0

29b Aftrekbare kosten

29b € 0 0 -

29c Trek af: 29a min 29b. Ontvangen partneralimentatie en afkoopsommen daarvan Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

29c € 0 0

30 Periodieke uitkeringen en afkoopsommen daarvan

Ontving de overledene in 2025 periodieke uitkeringen of afkoopsommen daarvan die niet onder de loonheffing vielen, zoals de Rijksbijdrage eigen woning? Lees de toelichting bij vraag 30.

▶ Nee

U hoeft vraag 30 niet in te vullen. Ga naar vraag 31.

▶ Ja

Vul vraag 30 in. **Let op!** U moet misschien ook vraag 36 invullen.

30a Periodieke overheidsbijdragen voor een woning waarvan de overledene eigenaar was, zoals de Rijksbijdrage eigen woning

30a € 0 0

30b Overige periodieke uitkeringen en verstrekkingen waarop geen loonheffing is ingehouden, zoals studietoelagen en uitkeringen in verband met invaliditeit, ziekte of een ongeval, afkoopsommen daarvan en lijfrente-uitkeringen

30b € 0 0 +

30c Tel op: 30a plus 30b. Totaal periodieke uitkeringen

30c € 0 0

30d Aftrekbare kosten. Lees de toelichting bij vraag 30d.

30d € 0 0 -

30e Trek af: 30c min 30d. Periodieke uitkeringen en afkoopsommen daarvan Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

30e € 0 0



31 Bredeherwaarderingskapitaalverzekering

Kreeg de overledene in 2025 een uitkering uit een kapitaal-verzekering die al op 31 december 2000 bestond? *Lees de toelichting bij vraag 31.*

☐ Ja ☒ Nee

U hoeft vraag 31 niet in te vullen. Ga naar vraag 32.

Nee

Vul vraag 31 in.

Ja

32 Negatieve persoonsgebonden aftrek

▼ Nee

U hoeft vraag 32 niet in te vullen. Ga naar vraag 33.

33 Uitgaven voor inkomensvoorzieningen

U hoeft vraag 33 niet in te vullen. Ga naar vraag 34.

Vul vraag 33 in

Ja

33h € 0 0

Copyright © 2015 Wolters Kluwer Health | Lippincott Williams & Wilkins
All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or by any information storage and retrieval system, without permission in writing from Wolters Kluwer Health | Lippincott Williams & Wilkins.

34 Afkoop lijfrenten die niet onder de loonheffing vielen en andere negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen

Heeft de overledene in 2025 een lijfrentepolis, een lijfrente-rekening of een lijfrentebeleggingsrecht afgekocht of gedeblokkeerd? En werd geen loonheffing ingehouden? Of kreeg de overledene in 2025 eerder betaalde lijfrentepremies en dergelijke terug? *Lees de toelichting bij vraag 34.*

U hoeft vraag 34 niet in te vullen. Ga naar vraag 35.

Nee

 Vul vraag 34 in.

Ja

34a Afkoopsommen van lijfrenten die niet onder de loonheffing vielen en andere negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen

34a € 00

34b Teruggekregen premies voor een lijfrente of een arbeidsongeschiktheidsverzekering die eerder zijn afgetrokken

34b € 0 0

34c *Tel op: 34a plus 34b.* Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen

34c € , 0 0

35 Niet heel 2025 verzekerd voor de volksverzekeringen en Zorgverzekeringswet

Was de overledene in 2025 tot de overlijdensdatum in Nederland verzekerd voor de volksverzekeringen? Lees de toelichting bij vraag 35.

Nee Was de overledene vrijgesteld voor de volksverzekeringen in verband met gemoedsbezwaren en had de overledene daar een bewijs van?

Nee

Was de overledene vrijgesteld voor de volksverzekeringen in verband met gemoedsbezwaren en had de overledene daar een bewijs van?

▼ Ja

*Ga naar vraag 35e en vul deze in indien van toepassing.
Is vraag 35e niet van toepassing? Ga naar vraag 36.*

▼ Ja

U hoeft vraag 35 niet in te vullen. Ga naar vraag 36.

▼ Nee

Vul vraag 35 in.

35a Was de overledene vanaf 1 januari 2025 tot de overlijdensdatum de hele periode niet verzekerd voor de AOW en Anw? *Kruis dan het hokje aan en ga verder met vraag 35c.*

35b Was de overledene vanaf 1 januari 2025 tot de overlijdensdatum een deel van die periode verzekerd voor de AOW en Anw?
Vul dan de verzekerde periode in.

- - 2 0 2 5 t/m

35c Was de overledene vanaf 1 januari 2025 tot de overlijdensdatum de hele periode niet verzekerd voor de Wet langdurige zorg (Wlz) en Zorgverzekeringswet?
Kruis dan het hokje aan. Was de overledene in die periode actief militair?
Vul deze vraag dan alleen in voor de Wlz. Ga daarna verder met vraag 35e.

35d Was de overledene vanaf 1 januari 2025 tot de overlijdensdatum een deel van die periode verzekerd voor de Wlz en Zorgverzekeringswet? *Vul dan de verzekerde periode in. Was de overledene in die periode actief militair? Vul deze vraag dan alleen in voor de Wlz.*

– – 2 0 2 5 t/m – – 2 0 2 5

35e Inkomen over de periode dat de overledene wel verzekerd was voor de volksverzekeringen, maar waarover in Nederland geen premie verschuldigd is (correctie premie-inkomen). *Lees de toelichting bij vraag 35e.*

35e €

35f Inkomen over de periode dat de overledene niet verzekerd was voor de volksverzekeringen (vermindering premie-inkomen). *Lees de toelichting bij vraag 35f.*

35f €

35g Vrijgesteld inkomen waarover premie volksverzekeringen en Zorgverzekeringswet verschuldigd is. *Lees de toelichting bij vraag 35g.*

35a €



Copyright © 2011 Pearson Education, Inc. All rights reserved. Printed in the United States of America. This publication is protected by copyright. Any unauthorized reproduction or distribution, in any form or by any means, without written permission from Pearson Education, Inc., is prohibited.

37 Aanmerkelijk belang (vervolg)

Had de overledene of de fiscale partner of verbonden personen op de overlijdensdatum of op 31 december meer geleend dan € 500.000 van de vennootschappen waarin de overledene een aanmerkelijk belang had? *Lees eerst de toelichting bij vraag 37b t/m vraag 37q.*

Ja

Ga verder met vraag 37b.

Ne

Ga verder met vraag 37m.

37b Schulden van de overledene bij vennootschappen waarin diegene of de fiscale partner een AB had

37b € , 0 0 +

37c Schulden van de fiscale partner bij vennootschappen waarin de overledene of de fiscale partner een AB had

37c € , 0 0 +

37d Totaal eigenwoningschuld bij vennootschappen waarin de overledene of de fiscale partner een AB had. *Lees eerst de toelichting bij vraag 37d.*

37d €

37e Schulden verbonden personen bij vennootschappen waarin de overledene of de fiscale partner een AB had. *Lees eerst de toelichting bij vraag 37e.*

37e €

37f Eigenwoningschulden verbonden
personen bij vennootschappen
waarin de overledene of de fiscale
partner een AB had

37€

37g Toegerekende schulden aan de overledene
Lees eerst de toelichting bij vraag 37g.

37g € , 0 0 +

37h Bereken: 37b plus 37c min 37d plus 37g. Totaal schulden bij vennootschappen waarin de overledene een AB had

37h € 0 0

37i Eerder in Nederlandse heffing betrokken schuld bij AB vennootschappen. *Lees eerst de toelichting bij vraag 37i.*

37i € 0 0

37j Schulden bij AB vennootschappen
op tijdstip in Nederland gaan wonen
Lees eerst de toelichting bij vraag 37i.

37| € , 0 0

37k Maximumbedrag toegestane schulden. *Lees de toelichting bij vraag 37k.*

37k € , 0 0

37l *Trek af: 37h min 37k. Fictief regulier voordeel*

371 € , 0 0

37m Reguliere voordelen uit het aanmerkelijk belang

37m €

37n Aftrekbare kosten

37n € , 0 0 —

37o Bereken: $37l$ plus $37m$ min $37n$. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

370 € , 0 0



| | |
|----|-------------------------------|
| 37 | Aanmerkelijk belang (vervolg) |
|----|-------------------------------|

37p *Neem over van vraag 37o. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.* 37p € , 0 0

37q Overdrachtsprijs bij verkoop en dergelijke van het aanmerkelijk belang 37q € , 0 0

37r Verkojingsprijs. *Alleen invullen als vraag 37q van toepassing is.*

37s *Trek af: 37q min 37r. Vervreemdingsvoordeel. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.*

37t *Tel op: 37p plus 37s. Voordeel uit aanmerkelijk belang. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.*

Let op! Vul vraag 37u alleen in als er is gekozen om heel 2025 fiscale partners te zijn.

[illegible]

38 Aanmerkelijk belang en doorschuifmogelijkheden

Maakte de overledene gebruik van een doorschuifmogelijkheid?
Lees eerst de toelichting bij vraag 38.

Nee

Ga verder met vraag 39.

Vul vraag 38 in.

38a Overdracht vanwege schenking

38b Overgang vanwege erfenis

38c Verdeling nalatenschap

38d Overgang vanwege huwelijksvermogensrecht en verdeling huwelijksgemeenschap

38e Geruisloze terugkeer

38f Bij niet meer aanwezig zijn AB, bij doorschuiving verkrijgingsprijs

38g Vanwege aandelenfusie

38h Vanwege juridische fusie of splitsing

38i Vallen alle aandelen van dit AB onder deze doorschuifmogelijkheid? ☐ Ja ☐ Nee

38j Moet of wil de overledene over de resterende aandelen van dit AB afrekenen? ☐ Ja ☐ Nee

Ga verder met vraag 39g en 39h.

39h € 0 0



| | |
|----|---------------------------------|
| 40 | Bezittingen (fictief rendement) |
|----|---------------------------------|

▼ Nee

▼ Need

Ja

U hoeft vraag 40 t/m 64 niet in te vullen. Ga naar vraag 65.

Ja

Vul vraag 40 in. Vermeld de waarde van de bezittingen van de overledene, de fiscale partner en de minderjarige kinderen samen.

U hoeft vraag 40 t/m 64 niet in te vullen. Ga naar vraag 65.

[illegible]

41 Schulden (fictief rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen op 1 januari 2025 schulden? Lees de toelichting bij vraag 41.

Ja

Had de overledene in 2025 een fiscale partner en is gekozen om heel 2025 fiscale partners te zijn?

▶ Ja

Waren de schulden van de overledene, de fiscale partner en de minderjarige kinderen op 1 januari 2025 in totaal hoger dan € 7.600?

▶ Nee

U hoeft vraag 41 niet in te vullen. Ga naar vraag 60.

▼ Nee

▼ Nee

U hoeft vraag 41 niet in te vullen. Ga naar vraag 60.

◀ Nee

Waren de schulden van de overledene en de minderjarige kinderen op 1 januari 2025 in totaal hoger dan € 3.800?

▶ Ja

Vul vraag 41 in. Vermeld de waarde van de schulden van de overledene en de minderjarige kinderen samen.

Ja

Vul vraag 41 in. Vermeld de waarde van de schulden van de overledene, de fiscale partner en de minderjarige kinderen samen.

Waarde op 1 januari 2025

41a Schulden voor onroerende zaken in Nederland

41a € 0 0

41b Schulden voor onroerende zaken in het buitenland

41b € 0 0

41c Schulden voor overige bezittingen

41c € , 0 0

41d Andere schulden

41d € 0 0

41e *Tel op: 41a t/m 41d.* Totale waarde van de schulden op 1 januari 2025

41e € , 0 0

41f Drempel. Lees de toelichting bij vraag 41f.

41f € , 0 0

41g *Aftrekbare schulden. Trek af: 41e min 41f. Vul 0 in als de uitkomst negatief is.*

41g € , 0 0

41h Fictief rendement aftrekbare schulden. *Neem over uit de rekenhulp bij vraag 41h in de toelichting.*

41h € 0 0

42 Bezittingen (werkelijk rendement)

Wilt u voor de overledene gebruikmaken van het opgeven van het werkelijk rendement? *Lees eerst de toelichting bij vraag 42.*

▶
Nee

Ga verder met vraag 60.

Ja

Vul vraag 42 in.

42 Wilt u voor de overledene gebruikmaken van het opgeven van het werkelijk rendement? *Kruis dan het hokje aan.*



43 Bank- en spaarrekeningen en groene spaartegoeden in Nederland (werkelijk rendement)

01 319 51 28

www.pearsoned.com.au

45 Aandelen, obligaties en dergelijke (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2025 aandelen, obligaties en dergelijke of groene beleggingen?

Ja

Vul vraag 45 in. Lees de toelichting bij vraag 45.

▶
Nee

Ga verder met vraag 46.

45a Totaal ontvangen dividend aandelen, obligaties en dergelijke

45a € 0 0

45b Waarde op 31 december
of eerdere overlijdensdatum

45b € 0 0

45c Waarde op 1 januari

45c € , 0 0

45d Waarde stortingen

45d € 0 0

45e Waarde onttrekkingen

45e € , 0 0

45f Totaal waardemutaties aandelen, obligaties en dergelijke
Bereken: 45b min 45c min 45d plus 45e. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

45f € , 0 0

Werkelijk rendement groene beleggingen

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen op 1 januari 2025 groene spaartegoeden of groene beleggingen die boven de vrijstelling uitkwamen?

Ja

Vul vraag 45g t/m 45p in.

▶
Nee

Ga verder met vraag 45p.

45g Totaal ontvangen dividend groene beleggingen

45g € , 0 0

45h Waarde op 31 december
of eerdere overlijdensdatum

45h € 0 0

45i Waarde op 1 januari

45i € 0 0

45j Waarde stortingen

45| € , 0 0

45k Waarde onttrekkingen

45k € 0 0

45l Totaal waardemutaties groene beleggingen. *Bereken:*
45h min 45i min 45j plus 45k. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

451 € 0 0 +

45m Werkelijk rendement groene beleggingen voor toepassing vrijstelling
Tel op 45g plus 45l.

45m €

45n Werkelijk rendement groene beleggingen na toepassen vrijstelling
Lees eerst de toelichting bij vraag 45n.

45n € , 0 0

45p Werkelijk rendement aandelen, obligaties en dergelijke en groene beleggingen
Neem over uit de rekenhulp bij vraag 45p in de toelichting. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

45p €



46 Contant geld in vreemde valuta (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2025 contant geld in vreemde valuta dat boven de vrijstelling uitkwam?

Ja

Vul vraag 46 in. Lees de toelichting bij vraag 46.

Nee

Ga verder met vraag 47.

46a Koerswinst of koersverlies. Zet een minteken voor het bedrag als er sprake is van koersverlies.

46a € , 0 0

47 Cryptovaluta (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2025 cryptovaluta?

Ja

Vul vraag 47 in. Lees de toelichting bij vraag 47.

Nee

Ga verder met vraag 48.

47a Waarde op 31 december of eerdere overlijdensdatum

47a € , 0 0

47b Waarde op 1 januari

47b € , 0 0 -

47c Waarde aankopen

47c € , 0 0 -

47d Waarde verkopen

47d € , 0 0 +

47e Werkelijk rendement cryptovaluta. Bereken: 47a min 47b min 47c plus 47d. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

47e € , 0 0

48 Uitgeleend geld en andere vorderingen (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2025 geld uitgeleend of andere vorderingen?

Ja

Vul vraag 48 in. Lees de toelichting bij vraag 48.

Nee

Ga verder met vraag 49.

48a Totaal ontvangen rente

48a € , 0 0

48b Waarde op 31 december of eerdere overlijdensdatum

48b € , 0 0

48c Waarde op 1 januari

48c € , 0 0 -

48d Waarde verstrekte leningen

48d € , 0 0 -

48e Waarde aflossingen

48e € , 0 0 +

48f Totaal waardemutaties uitgeleend geld en andere vorderingen
Bereken: 48b min 48c min 48d plus 48e. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

48f € , 0 0 +

48g Werkelijk rendement uitgeleend geld en andere vorderingen

48g € , 0 0

Tel op: 48a plus 48f. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.



50 Onroerende zaak buiten Nederland (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2025 een onroerende zaak, zoals een tweede woning, die niet in Nederland ligt?

- Ja Vul vraag 50 in. Lees de toelichting bij vraag 50.
- Nee Ga verder met vraag 51.

- 50a Waarde op 31 december of eerdere overlijdensdatum 50a € , 0 0
- 50b Waarde op 1 januari 50b € , 0 0
- 50c Waarde op aankoopdatum 50c € , 0 0
- 50d Waarde op verkoopdatum 50d € , 0 0

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2025 de onroerende zaak verhuurd?

- Ja Vul vraag 50e in.
- Nee U hoeft vraag 50e niet in te vullen.

- 50e Ontvangen huur- of pachtopbrengsten 50e € , 0 0

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2025 een investering (verbetering of uitbreiding) aan de onroerende zaak gedaan?

- Ja Heeft deze investering geleid tot een hogere waarde in het economisch verkeer? Ja Vul vraag 50f t/m vraag 50i in
- Nee Vul vraag 50h en vraag 50i in

- 50f Totaalbedrag van de investeringen 50f € , 0 0
- 50g Bedrag van de investering die heeft geleid tot een stijging van de waarde in het economisch verkeer 50g € , 0 0
- 50h Totaal waardemutaties onroerende zaken buiten Nederland. Neem over uit de rekenhulp bij vraag 50h in de toelichting. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is. 50h € , 0 0
- 50i Werkelijk rendement onroerende zaken buiten Nederland. Neem over uit de rekenhulp bij vraag 50i in de toelichting. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is. 50i € , 0 0



51 Niet-vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2025 een kapitaalverzekering die boven de vrijstelling uitkomt?

Ja

Vul vraag 51 in. Lees de toelichting bij vraag 51.

Nee

Ga verder met vraag 52.

51a Waarde op 31 december of eerdere overlijdensdatum

51a € 0 0

51b Waarde op 1 januari

51b € 0 0 -

51c Betaalde premies

51c € 0 0 -

51d Waarde uitkeringen

51d € 0 0 +

51e Werkelijk rendement niet-vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen. Bereken: 51a min 51b min 51c plus 51d. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

51e € 0 0

52 Rechten op periodieke uitkeringen (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2025 rechten op periodieke uitkeringen?

Ja

Vul vraag 52 in. Lees de toelichting bij vraag 52.

Nee

Ga verder met vraag 53.

52a Waarde op 31 december of eerdere overlijdensdatum

52a € 0 0

52b Waarde op 1 januari

52b € 0 0 -

52c Waarde aankopen van rechten op periodieke uitkeringen

52c € 0 0 -

52d Waarde uitkeringen

52d € 0 0 +

52e Werkelijk rendement periodieke uitkeringen. Bereken: 52a min 52b min 52c plus 52d. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

52e € 0 0

53 Overige bezittingen (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2025 overige bezittingen? Lees de toelichting bij vraag 53.

Ja

Vul vraag 53 in.

Nee

Ga verder met vraag 54.

53a Ontvangen rente

53a € , 0 0

53b Waarde op 31 december of eerdere overlijdensdatum

53b € , 0 0

53c Waarde op 1 januari

53c € , 0 0 -

53d Waarde stortingen, verkrijging of aankoop

53d € , 0 0 -

53e Waarde onttrekkingen, vervreemding of verkoop

53e € , 0 0 +

53f Totaal waardemutaties overige bezittingen. Bereken:

53b min 53c min 53d plus 53e. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

53f € , 0 0 +

53g Werkelijk rendement overige bezittingen. Tel op: 53a plus 53f.

Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

53g € , 0 0

54 Nettolijfrente of nettopensioen (werkelijk rendement)

54a Werkelijk rendement nettolijfrente of nettopensioen

54a € , 0 0

Lees eerst de toelichting bij vraag 54a.

55 Schulden voor onroerende zaken in Nederland (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2025 een schuld voor een onroerende zaak in Nederland? Bijvoorbeeld voor diens vakantiewoning? U hebt deze onroerende zaak ingevuld bij vraag 49.

Ja

Vul vraag 55 in. Lees de toelichting bij vraag 55.

Nee

Ga verder met vraag 56.

55a Betaalde rente

55a € , 0 0

55b Koerswinst of koersverlies en bijzondere waardeveranderingen
Zet een minteken voor het bedrag als er sprake is van koersverlies.

55b € , 0 0 -

55c Werkelijk rendement schulden onroerende zaken in Nederland.

55c € , 0 0

Trek af: 55a min 55b. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

61 Toepassing fictief of werkelijk rendement

61a Toegepast stelsel rendement. Lees eerst de toelichting bij vraag 61a.

61b Het aangeversdeel van de overledene in het belastbaar rendement
Lees eerst de toelichting bij vraag 61b.

61b € , 0 0

61c Fictief rendement rendementgrondslag buitenland. *Lees eerst de toelichting bij vraag 61c.*

61c € , 0 0

61d Werkelijk rendement elders belast box 3. *Lees eerst de toelichting bij vraag 61d.*

61d € , 0 0

62 Verdeling rendementsgrondslag

Geef het bedrag aan van de rendementsgrondslag dat u aangeeft voor de overledene. Dit is het bedrag van vraag 60c, een deel ervan of € 0. Lees de toelichting.

▼ Nee

Ga verder met vraag 63.

62a Verdeling rendementsgrondslag

62a € , 0 0

63 Voordeel uit sparen en beleggen, peildatumarbitrage

☐ Ja ☐ Nee

63b Als u vraag 63a met Ja hebt beantwoord. Voor welk bedrag?

63b € 0 0

64 Buitenlandse bank- en spaartegoeden en premiedepots

Vul vraag 64 in. **Let op!** U moet ook vraag 40b ingevuld hebben.

64a Naam bank

Landcode Buitenlandse bank- en spaartegoeden

Buitenlandse bank- en spaartegoeden
en premiedepots op 1 januari 2025

€ 1 0 0

€ 0 0

€ 00

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

Persoonsgebonden aftrek

65 Betaalde partneralimentatie en andere onderhoudsverplichtingen aan de ex-partner

Betaalde de overledene of de fiscale partner in 2025 (afkoopsommen voor) partneralimentatie? Of had de overledene of de fiscale partner andere onderhoudsverplichtingen?

► Nee

U hoeft vraag 65 niet in te vullen. Ga naar vraag 66.

► Ja

Lees in de toelichting bij vraag 65 of u betaalde partneralimentatie of andere onderhoudsverplichtingen mag aftrekken. Zo ja, vul dan vraag 65 in.

65a Aftrek betaalde partneralimentatie en andere onderhoudsverplichtingen voor de ex-partner. **Let op!** Het gaat hier niet om betaalde alimentatie voor de kinderen.

65a € 0 0

65b Gegevens van de persoon aan wie de overledene of de fiscale partner in 2025 partneralimentatie en andere onderhoudsverplichtingen heeft betaald. Lees de toelichting bij vraag 65b.

Voorletter(s) en naam

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Geboortedatum

Burgerservicenummer

66 Uitgaven voor specifieke zorgkosten

Had de overledene of de fiscale partner in 2025 uitgaven voor bijvoorbeeld ziekte of invaliditeit?

► Nee

U hoeft vraag 66 niet in te vullen. Ga naar vraag 67.

► Ja

Lees in de toelichting bij vraag 66 of u voor de overledene uitgaven voor specifieke zorgkosten mag aftrekken. Zo ja, vul dan vraag 66 in.

66a Aftrek specifieke zorgkosten. Neem over uit de rekenhulp bij vraag 66 in de toelichting.

66a € 0 0

67 Uitgaven voor tijdelijk verblijf thuis van ernstig gehandicapten van 21 jaar of ouder

Had de overledene of de fiscale partner in 2025 uitgaven voor tijdelijk verblijf thuis van ernstig gehandicapten van 21 jaar of ouder?

► Nee

U hoeft vraag 67 niet in te vullen. Ga naar vraag 68.

► Ja

Lees in de toelichting bij vraag 67 of u voor de overledene uitgaven voor tijdelijk verblijf thuis van ernstig gehandicapten van 21 jaar of ouder mag aftrekken. Zo ja, vul dan vraag 67 in.

67a Aftrek uitgaven voor tijdelijk verblijf thuis van ernstig gehandicapten van 21 jaar of ouder. Neem over uit de rekenhulp bij vraag 67a in de toelichting.

67a € 0 0

68 Studiekosten en andere scholingsuitgaven

Had de overledene of de fiscale partner in 2025 bericht gehad van de DUO dat de prestatiebeurs definitief niet is omgezet in een gift?

► Nee

U hoeft vraag 68 niet in te vullen. Ga naar vraag 69.

► Ja

Lees in de toelichting bij vraag 68 of u voor de overledene studiekosten en andere scholingsuitgaven mag aftrekken. Zo ja, vul dan vraag 68 in.

68a Aftrek studiekosten en andere scholingsuitgaven

68a € 0 0



| | |
|----|--------|
| 69 | Giften |
|----|--------|

U hoeft vraag 69 niet in te vullen. Ga naar vraag 70.

Lees in de toelichting bij vraag 69 of u voor de overledene giften mag aftrekken. Zo ja, vul dan vraag 69 in.

69a €

| | | |
|-----------|--|--|
| 70 | Restant persoonsgebonden aftrek over vorige jaren | |
|-----------|--|--|

U hoeft vraag 70 niet in te vullen. Ga naar vraag 71.

Lees in de toelichting bij vraag 70 of u voor de overledene een restant persoonsgebonden aftrek over vorige jaren mag verrekenen. Zo ja, vul dan vraag 70 in.

70a €

Heffingskortingen

| | |
|-----------|---|
| 71 | Uitbetaling algemene heffingskorting |
|-----------|---|

U hoeft vraag 71 en 72 niet in te vullen. Ga naar vraag 73.

Vul vraag 71 in.

71b € 0 0

72 Bijzondere verhoging heffingskorting

▼ Ja

Vul vraag 72a in.

73 In de loonheffing opgenomen arbeidskorting

73a €



| | |
|-----------|--|
| | Bijzondere situaties en te verrekenen voorheffingen |
| 78 | Afgezonderd particulier vermogen |

| | |
|--|---|
| <p>Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen vermogen ondergebracht in een afgezonderd particulier vermogen (APV) of in een vennootschap waarvan het APV aandeelhouder was? Bijvoorbeeld een trust of een bepaalde particuliere (buitenlandse) stichting of vereniging? Of was 1 van hen erfgenaam van een persoon die vermogen had ondergebracht in een APV of in een vennootschap waarvan het APV aandeelhouder was?</p> <p><i>Lees de toelichting bij vraag 78.</i></p> | <p>▶ Nee <i>U hoeft vraag 78 niet in te vullen. Ga naar vraag 79.</i></p> |
| | <p>▶ Ja <i>Vul vraag 78 in.</i></p> |

Lees de toelichting bij vraag 78.

Ja *Vul vraag 78 in.*

Let op! U moet dit vermogen in of deze inkomsten uit het APV ook invullen in box 1, box 2 en/of box 3.

€ 0 0

€ 0 0

€ 0 0

€ 0 0

79 Dividend of belaste kansspelinkomsten

Is in 2025 Nederlandse dividend- of kansspelbelasting ingehouden? Lees de toelichting bij vraag 79.

- ▶ Nee

U hoeft vraag 79 niet in te vullen. Ga naar vraag 80.
- ▶ Ja

Vul vraag 79 in.

79a Nederlandse dividendbelasting die is ingehouden op dividend en te verrekenen Nederlandse kansspelbelasting

79a € , 0 0

80 Revisierente

Had de overledene in 2025 inkomen waarover revisierente moet worden betaald, bijvoorbeeld bij afkoop van een lijfrente of stamrecht? Lees de toelichting bij vraag 80.

- ▶ Nee

U hoeft vraag 80 niet in te vullen. Ga naar vraag 81.
- ▶ Ja

Vul vraag 80 in.

80a Bedrag van de revisierente dat betaald moet worden

80a € , 0 0

81 Te conserveren inkomen

Had de overledene in 2025 te conserveren inkomen? Bijvoorbeeld pensioen- of lijfrente-aanspraken die in 2025 in het buitenland zijn ondergebracht. Lees de toelichting bij vraag 81.

- ▶ Nee

U hoeft vraag 81 niet in te vullen. Ga naar vraag 82.
- ▶ Ja

Vul vraag 81 in.

81a Te conserveren stakingswinst door overlijden

81a € , 0 0

81b Te conserveren overig inkomen

81b € , 0 0 +

81c Tel op: 81a plus 81b. Totaal te conserveren inkomen

81c € , 0 0

82 Aftrek om dubbele belasting te voorkomen

Hebt u in deze aangifte buitenlandse inkomsten, uitkeringen of bezittingen ingevuld? En wilt u dubbele belasting voorkomen? Lees de toelichting bij vraag 82.

- ▶ Nee

Heeft de overledene een 'Doorschuiфbeschikking' gekregen over 2024? Lees de toelichting bij vraag 82j.

▶ Nee

U hoeft vraag 82 niet in te vullen. Ga naar vraag 83.
- ▶ Ja

Heeft de overledene een 'Doorschuiфbeschikking' gekregen over 2024? Lees de toelichting bij vraag 82j.

▶ Ja

Vul het doorgeschoven vrij te stellen buitenlands inkomen in bij vraag 82j. **Let op!** U hoeft vraag 82a tot en met vraag 82i niet in te vullen.
- ▶ Ja

Heeft de overledene een 'Doorschuiфbeschikking' gekregen over 2024? Lees de toelichting bij vraag 82j.

▶ Nee

Vul vraag 82a tot en met vraag 82i in. Ga daarna naar vraag 83.
- ▶ Ja

Vul vraag 82 in.



83

Ja

83d € 0 0

84

▼ Nee

84b € 0 0

01 319 51 45

