

20

26
F



Aangifte invullen en terugsturen

Aangifte doen voor een overledene

U doet aangifte voor iemand die in 2026 is overleden. Als vertegenwoordiger van de overledene moet u een aangifteformulier F 2026 invullen.

Geef de inkomsten en uitgaven aan die de overledene in de aangifteperiode had. Dit is de periode van 1 januari 2026 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 2026 fiscale partner van de overledene? En doet u samen met de erfgenamen een verzoek om heel 2026 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 2026 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 2027 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 2026. 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

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

Was de overledene in 2026 getrouwd? **Let op!** *Leefde de overledene duurzaam gescheiden? Lees dan de toelichting bij vraag 2.*

Voldeed de overledene in 2026 samen met een ongetrouwde persoon aan 1 of meer van de volgende voorwaarden?

- 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.

Let op! Hiervoor gelden uitzonderingen. Lees de toelichting.

- Zij waren in 2025 fiscale partners van elkaar.

De overledene had geen fiscale partner. Ga naar aangifteblad 1.












Stond de overledene in 2026 samen met deze persoon op hetzelfde adres ingeschreven in de gemeente?

▼ ☐ Ja

*De overledene en diens partner zijn heel 2026 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.*

*De overledene en diens partner zijn een deel van 2026 fiscale partners van elkaar. Ga verder met vraag 2a. Vul in de aangifte **alleen** de inkomsten en aftrekposten in van de overledene.*

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?
Vul dan de datum in waarop dit verzoek is ingediend.



box 1 **Inkomen uit werk en woning**

Had de overledene in 2026 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 2026 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 2026 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 2026 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 2026 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 2026 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



1. **Introduction**
 2. **Background**
 3. **Methodology**
 4. **Results**
 5. **Discussion**
 6. **Conclusion**
 7. **References**
 8. **Appendix**
 9. **Index**
 10. **Index**
 11. **Index**
 12. **Index**
 13. **Index**
 14. **Index**
 15. **Index**
 16. **Index**
 17. **Index**
 18. **Index**
 19. **Index**
 20. **Index**
 21. **Index**
 22. **Index**
 23. **Index**
 24. **Index**
 25. **Index**
 26. **Index**
 27. **Index**
 28. **Index**
 29. **Index**
 30. **Index**
 31. **Index**
 32. **Index**
 33. **Index**
 34. **Index**
 35. **Index**
 36. **Index**
 37. **Index**
 38. **Index**
 39. **Index**
 40. **Index**
 41. **Index**
 42. **Index**
 43. **Index**
 44. **Index**
 45. **Index**
 46. **Index**
 47. **Index**
 48. **Index**
 49. **Index**
 50. **Index**
 51. **Index**
 52. **Index**
 53. **Index**
 54. **Index**
 55. **Index**
 56. **Index**
 57. **Index**
 58. **Index**
 59. **Index**
 60. **Index**
 61. **Index**
 62. **Index**
 63. **Index**
 64. **Index**
 65. **Index**
 66. **Index**
 67. **Index**
 68. **Index**
 69. **Index**
 70. **Index**
 71. **Index**
 72. **Index**
 73. **Index**
 74. **Index**
 75. **Index**
 76. **Index**
 77. **Index**
 78. **Index**
 79. **Index**
 80. **Index**
 81. **Index**
 82. **Index**
 83. **Index**
 84. **Index**
 85. **Index**
 86. **Index**
 87. **Index**
 88. **Index**
 89. **Index**
 90. **Index**
 91. **Index**
 92. **Index**
 93. **Index**
 94. **Index**
 95. **Index**
 96. **Index**
 97. **Index**
 98. **Index**
 99. **Index**
 100. **Index**
 101. **Index**
 102. **Index**
 103. **Index**
 104. **Index**
 105. **Index**
 106. **Index**
 107. **Index**
 108. **Index**
 109. **Index**
 110. **Index**
 111. **Index**
 112. **Index**
 113. **Index**
 114. **Index**
 115. **Index**
 116. **Index**
 117. **Index**
 118. **Index**
 119. **Index**
 120. **Index**
 121. **Index**
 122. **Index**
 123. **Index**
 124. **Index**
 125. **Index**
 126. **Index**
 127. **Index**
 128. **Index**
 129. **Index**
 130. **Index**
 131. **Index**
 132. **Index**
 133. **Index**
 134. **Index**
 135. **Index**
 136. **Index**
 137. **Index**
 138. **Index**
 139. **Index**
 140. **Index**
 141. **Index**
 142. **Index**
 143. **Index**
 144. **Index**
 145. **Index**
 146. **Index**
 147. **Index**
 148. **Index**
 149. **Index**
 150. **Index**
 151. **Index**
 152. **Index**
 153. **Index**
 154. **Index**
 155. **Index**
 156. **Index**
 157. **Index**
 158. **Index**
 159. **Index**
 160. **Index**
 161. **Index**
 162. **Index**
 163. **Index**
 164. **Index**
 165. **Index**
 166. **Index**
 167. **Index**
 168. **Index**
 169. **Index**
 170. **Index**
 171. **Index**
 172. **Index**
 173. **Index**
 174. **Index**
 175. **Index**
 176. **Index**
 177. **Index**
 178. **Index**
 179. **Index**
 180. **Index**
 181. **Index**
 182. **Index**
 183. **Index**
 184. **Index**
 185. **Index**
 186. **Index**
 187. **Index**
 188. **Index**
 189. **Index**
 190. **Index**
 191. **Index**
 192. **Index**
 193. **Index**
 194. **Index**
 195. **Index**
 196. **Index**
 197. **Index**
 198. **Index**
 199. **Index**
 200. **Index**
 201. **Index**
 202. **Index**
 203. **Index**
 204. **Index**
 205. **Index**
 206. **Index**
 207. **Index**
 208. **Index**
 209. **Index**
 210. **Index**
 211. **Index**
 212. **Index**
 213. **Index**
 214. **Index**
 215. **Index**
 216. **Index**
 217. **Index**
 218. **Index**
 219. **Index**
 220. **Index**
 221. **Index**
 222. **Index**
 223. **Index**
 224. **Index**
 225. **Index**
 226. **Index**
 227. **Index**
 228. **Index**
 229. **Index**
 230. **Index**
 231. **Index**
 232. **Index**
 233. **Index**
 234. **Index**
 235. **Index**
 236. **Index**
 237. **Index**
 238. **Index**
 239. **Index**
 240. **Index**
 241. **Index**
 242. **Index**
 243. **Index**
 244. **Index**
 245. **Index**
 246. **Index**
 247. **Index**
 248. **Index**
 249. **Index**
 250. **Index**
 251. **Index**
 252. **Index**
 253. **Index**
 254. **Index**
 255. **Index**
 256. **Index**
 257. **Index**
 258. **Index**
 259. **Index**
 260. **Index**
 261. **Index**
 262. **Index**
 263. <

8 Winst uit onderneming: saldo fiscale winstberekening

Had de overledene in 2026 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 Privéstortingene

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 2026 medegerechtigde in een onderneming? *Lees de toelichting Jaarstukken en winst uit onderneming.*

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

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 2026 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.*

Vul vraag 11 in.

11a Zelfstandigenaftrek 11a € 0 0

11b	Startersaftrek	11b	€	
-----	-----------------------	-----	---	--

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.
Gerealiseerde zelfstandigenaftrek

11f	Aftrek speur- en ontwikkelingswerk		11f €		, 0 0
-----	------------------------------------	--	-------	--	-------

11g	Meewerkaftrek		11g €	,	0	0
-----	---------------	--	-------	---	---	---

[illegible][illegible][illegible]

12	Belastbare winst uit onderneming	
----	----------------------------------	--

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

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

	€	0	0
12c	Ingehouden loonheffing voor in de winst begrepen loon	12c	€ , 0 0

13 Loon en ziektebewerkingen

Had de overledene in 2026 Nederlandse inkomsten uit loondienst, zoals loon of een ziektebewerking? Lees de toelichting bij vraag 13.

- Nee

U hoeft vraag 13 niet in te vullen. Ga naar vraag 14.
- Ja

Vul vraag 13 in.

13a Loon, ziektebewerking en andere inkomsten uit loondienst die onder de loonheffing vielen

Naam van de werkgever(s)	Ingehouden loonheffing	Loon
	€ , 0 0	€ , 0 0
	€ , 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	€ , 0 0

13b Fooien en andere inkomsten uit loondienst die niet onder de loonheffing vielen
Let op! Vul inkomsten uit overig werk in bij vraag 19.

13b € , 0 0



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

Had de overledene in 2026 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
	€ 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 78 invullen.

Naam van de uitkeringsinstantie(s)	Ingehouden loonheffing	Afkoopsommen lijfrente
	€ 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 2026 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 2026 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 2026 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 2026 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 2026 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 2026 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

© 2011 Pearson Education, Inc. All rights reserved. Printed in the United States of America. This publication is protected by copyright. Permission is granted to reproduce this document for personal or internal use, on the condition that the copier pay the stated fee directly to Copyright Clearance Center, Inc., 222 Rosewood Drive, Danvers, MA 01923.

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

Hebt u vraag 19 of 20 ingevuld?

▶ Ja

Had de overledene in 2026 onroerende zaken die verband hielden met de opbrengsten uit overig werk of het beschikbaar stellen van bezittingen? Of had de overledene overige zakelijke bezittingen of schulden, waarbij de totale waarde van deze bezittingen of schulden minimaal € 2.500 was?

Ja

Vul vraag 21 in.

▼ Nee

▼ 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	€									,	0	0	21a	€							,	0	0
21b	Totale waarde overige bezittingen <i>Alleen invullen als de totale waarde minimaal € 2.500 was.</i>	21b	€									,	0	0	21b	€							,	0	0
21c	Totale waarde schulden <i>Alleen invullen als de totale waarde minimaal € 2.500 was.</i>	21c	€									,	0	0	21c	€							,	0	0
21d	Werden de activiteiten, zoals opbrengsten uit overig werk, in 2026 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)

Heeft de overledene of de fiscale partner in 2026 een eigen woning gekocht of verkocht? Of zijn er kosten gemaakt voor onderhoud of verbouwing van een eigen woning?
Lees de toelichting bij vraag 22.

▶ Ja

Had de overledene in 2026 een fiscale partner en is gekozen om heel 2026 fiscale partners te zijn?

▶ Nee

Vul vraag 22 in. Vermeld de bedragen van de overledene.

Ja

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

▼ Nee

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 2026 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 2026 een restschuld vroegere eigen woning? Lees de toelichting bij vraag 23.

Ja

Had de overledene in 2026 een fiscale partner en is gekozen om heel 2026 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. **Let op!** Had de overledene geen eigen woning meer in 2026 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 2026, 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 € , 0 0

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

€ , 0 0

23b Waarde van schuld 2 op de overlijdensdatum 23b € , 0 0

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

€ , 0 0

23c Waarde van schuld 3 op de overlijdensdatum 23c € , 0 0

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

€ , 0 0

23d Waarde van schuld 4 op de overlijdensdatum 23d € , 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 € , 0 0

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 € , 0 0

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 6 t/m

- 2 0 2 6

€ 0 0

- 2 0 2 6 t/m

- 2 0 2 6

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 2026 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 2026 gebruikte vrijstelling in, ook als de uitkering helemaal was vrijgesteld.*

24l € 0 0



25	Aftrekposten eigen woning en restschuld vroegere eigen woning
----	---

[illegible]

26 Aftrek omdat de overledene geen of kleine eigenwoningschuld had

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

26a	Saldo omdat de overledene geen of een kleine eigenwoningschuld had <i>Neem over uit de rekenhulp in de toelichting bij vraag 26a.</i>	26a €	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	, 0 0
26b	Aftrek omdat de overledene geen of een kleine eigenwoningschuld had <i>Neem over uit de rekenhulp in de toelichting bij vraag 26a.</i>	26b €	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	, 0 0

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 2026

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 2026 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.

[illegible]

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="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> ,00 </div>
27w	Aftekbare rente in 2026 voor dit deel van deze eigenwoningschuld. <i>Neem over van vraag 23e. Vermeld de waarde in euro's.</i>	27w €	<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> ,00 </div>



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

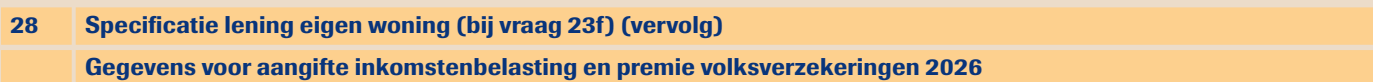
☐

Lineair

☐

Overig





29 Ontvangen partneralimentatie en afkoopsommen daarvan

Ontving de overledene in 2026 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 2026 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 2026 een uitkering uit een kapitaalverzekering die al op 31 december 2000 bestond? *Lees de toelichting bij vraag 31.*

Nee

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

Ja

Vul vraag 31 in.

31a Het belastbare deel van een uitkering uit een bredeherwaarderingskapitaalverzekering

31a € 0 0

31b Verzoekt u namens de overledene om de helft van een uitkering uit de kapitaalverzekering over te dragen aan de fiscale partner? *Kruis dan het hokje aan. Lees de toelichting bij vraag 31b.*

31c Verzoekt u namens degene die is overleden om de helft van een uitkering uit de kapitaalverzekering van de fiscale partner over te dragen aan de overledene? *Kruis dan het hokje aan. Lees de toelichting bij vraag 31c.*

31d Maakt u namens de overledene bij vraag 31a gebruik van de vrijstelling voor een uitkering uit een kapitaalverzekering? *Vul dan de in 2026 gebruikte vrijstelling in, ook als deze uitkering helemaal was vrijgesteld.*

31d € 0 0

32 Negatieve persoonsgebonden aftrek

Had de overledene bij een eerdere aangifte een persoonsgebonden aftrek? *Lees de toelichting bij vraag 32.*

▶ Ja

Ontvang de overledene of de fiscale partner in 2026 alsnog een vergoeding? Of kreeg de overledene of de fiscale partner een bedrag terug? Bijvoorbeeld voor partneralimentatie of andere onderhoudsverplichtingen, voor scholingsuitgaven of giften?

Ja

Vul vraag 32 in.

▼ Nee

▼ Nee

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

32a Terugontvangen bedrag of vergoeding voor een bedrag dat eerder is afgetrokken

32a € 0 0

33 Uitgaven voor inkomensvoorzieningen

Betaalde de overledene bedragen die in 2026 aftrekbaar zijn?
Bijvoorbeeld voor een lijfrenteverzekering, een lijfrenterekening,
een lijfrentebeleggingsrecht of andere inkomensvoorzieningen?
Lees de toelichting bij vraag 33.

Nee

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

Ja

Vul vraag 33 in.

33a Bedrag voor een lijfrente bij gebruik van de jaarruimte. *Lees de toelichting bij vraag 33a.*

33a € 0 0

33b Bedrag voor een lijfrente bij gebruik van de reserveringsruimte. *Lees de toelichting bij vraag 33b.*

33b €

33c Bedrag in verband met afname oudedagsreserve niet bij staking

33c €

33d Bedrag in verband met afname oudedagsreserve bij staking

33d €

33e Bedrag in verband met afwikkeling stakingswinst (geen afname oudedagsreserve)

33e €

33f Premies voor lijfrenten voor een meerderjarig invalide kind of kleinkind

33f €

33g Premies voor arbeidsongeschiktheidsverzekeringen. *Lees de toelichting bij vraag 33q.*

33g € 0 0

33h *Tel op: 33a t/m 33g.* Uitgaven voor inkomensvoorzieningen

33h €

01 319 61 20



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

Heeft de overledene in 2026 een lijfrentepolis, een lijfrente-rekening of een lijfrentebeleggingsrecht afgekocht of gedeblokkeerd? En werd geen loonheffing ingehouden? Of kreeg de overledene in 2026 eerder betaalde lijfrentepremies en dergelijke terug? Lees de toelichting bij vraag 34.

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

► Ja Vul vraag 34 in.

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

34a € , 0 0

34b Teruggekregen premies voor een lijfrente of een arbeidsongeschiktheids-verzekering die eerder zijn afgetrokken

34b € , 0 0 +

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

34c € , 0 0

35 Niet heel 2026 verzekerd voor de volksverzekeringen en Zorgverzekeringswet

Was de overledene in 2026 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?

▼ Ja

▼ Ja

▼ Nee

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

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

Vul vraag 35 in.

35a Was de overledene vanaf 1 januari 2026 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 2026 tot de overlijdensdatum een deel van die periode verzekerd voor de AOW en Anw? Vul dan de verzekerde periode in.

- 2 0 2 6 t/m - 2 0 2 6

35c Was de overledene vanaf 1 januari 2026 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 2026 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 6 t/m - 2 0 2 6

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 € , 0 0

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

35f € , 0 0

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

35g € , 0 0



36 Inkomsten die onder de Zorgverzekeringswet vielen

*Vul vraag 36 in. **Let op!** U hoeft deze vraag niet in te vullen als u vraag 35c hebt aangekruist.*

36i Inkomen over de periode waarin de overledene niet verplicht verzekerd was voor de Zorgverzekeringswet (vermindering bijdrage-inkomen Zvw).
Lees de toelichting bij vraag 36i.

box 2 **Inkomen uit aanmerkelijk belang**

37	Aanmerkelijk belang
----	---------------------

U hoeft vraag 37 niet in te vullen. Ga naar vraag 39.

[illegible]

37 Aanmerkelijk belang (vervolg)

Had de overledene, 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.

Nee Ga verder met vraag 37m.

- 37b Schulden van de overledene bij vennootschappen waarin deze 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 € , 0 0 -
- 37e Schulden verbonden personen bij vennootschappen waarin de overledene of de fiscale partner een AB had. Lees eerst de toelichting bij vraag 37e. 37e € , 0 0
- 37f Eigenwoningschulden verbonden personen bij vennootschappen waarin de overledene of de fiscale partner een AB had 37f € , 0 0 -
- 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 37j. 37j € , 0 0
- 37k Maximumbedrag toegestane schulden. Lees de toelichting bij vraag 37k. 37k € , 0 0 -
- 37l Trek af: 37h min 37k. Fictief regulier voordeel 37l € , 0 0
- 37m Reguliere voordelen uit het aanmerkelijk belang 37m € , 0 0 +
- 37n Aftrekbare kosten 37n € , 0 0 -
- 37o Bereken: 37l plus 37m min 37n. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is. 37o € , 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 2026 fiscale partners te zijn.

37u Het voordeel uit aanmerkelijk belang dat u aangeeft bij de overledene.
Dit is het bedrag bij 37t, een deel ervan of 0. Zet een minteken voor het
bedrag als dit negatief is.

37u €

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

39b € , 0 0

Nee

39h €



40 Bezittingen (fictief rendement)

▼ Nee

▼ Need

Ja

U hoeft vraag 40 t/m 62 niet in te vullen. Ga naar vraag 63.

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

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

U hoeft vraag 40 t/m 62 niet in te vullen. Ga naar vraag 63.

[illegible]

41	Schulden (fictief rendement)
----	------------------------------

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

41h € 0 0

42	Bezittingen (werkelijk rendement)
----	-----------------------------------

Vul vraag 42 in.



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

Vul vraag 43 in. Lees de toelichting bij vraag 43.

43b € 0 0 +

Werkelijk rendement groene spaartegoeden

Ga verder met vraag 43q.

43g € , 0 0

44 Bank- en spaarrekeningen buiten Nederland (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 een bank- of spaarrekening of een premiedepot buiten Nederland?

Ja

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen op deze rekening rente ontvangen? Of had de overledene een rekening in vreemde valuta?

Ja

Vul vraag 44 in. Lees de toelichting bij vraag 44.

▼ Nee

Ga verder met vraag 45.

Nee

44a Ontvangen rente. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

44a € , 0 0

44b Koerswinst of koersverlies. Zet een minteken voor het bedrag als er sprake is van koersverlies.

44b € , 0 0 +

44c Werkelijk rendement op bank- en spaarrekeningen buiten Nederland
Tel op: 44a plus 44b. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

44c € , 0 0

45 Aandelen, obligaties en dergelijke (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 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 Meegekochte/aangegroeide rente
op 31 december of eerdere
overlijdensdatum

45c € , 0 0 +

45d Waarde op 1 januari

45d € , 0 0 -

45e Meegekochte/aangegroeide rente
op 1 januari

45e € , 0 0 +

45f Waarde stortingen

45f € , 0 0 -

45g Waarde onttrekkingen

45g € , 0 0 +

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

45h € , 0 0

45 Aandelen, obligaties en dergelijke (werkelijk rendement) (vervolg)

Werkelijk rendement groene beleggingen

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen op 1 januari 2026 groene spaartegoeden of groene beleggingen die boven de vrijstelling uitkwamen?

Vul vraag 45i t/m 45s in.

Ja

Neen *Ga verder met vraag 45s.*

Nee

[illegible]

45j Waarde op 31 december of eerdere overlijdensdatum 45j €

45k Meegekochte/aangegroeide rente op 31 december of eerdere overlijdensdatum

45k € 0 0 +

45| Waarde op 1 januari 45| € 0 0

45m Meegekochte/aangegroeide rente op 1 januari 45m € , 0 0 +

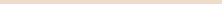
45n	Waarde stortingen	45n €		, 0 0
-----	-------------------	-------	--	-------

[illegible]

45p Totaal waardemutaties groene beleggingen.
Bereken: $45j$ plus $45k$ min $45l$ plus $45m$ min $45n$ plus $45o$.
Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

45q	Werkelijk rendement groene beleggingen voor toepassing vrijstelling <i>Tel op 45i plus 45p.</i>	45q € , 0 0
-----	--	-------------

45r Werkelijk rendement groene beleggingen na toepassing vrijstelling 45r € , 0 0
Lees eerst de toelichting bij vraag 45r.

45s Werkelijk rendement aandelen, obligaties en dergelijke en groene beleggingen 45s €  , 0 0
Neem over uit de rekenhulp bij vraag 45s in de toelichting. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

46	Contant geld in vreemde valuta (werkelijk rendement)
----	--

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 contant geld in vreemde valuta dat boven de vrijstelling uitkwam?

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

Ja

Ja Ga verder met vraag 47.

Nee

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



47 Cryptovaluta (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 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 2026 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 Meegekochte/aangegroeide rente op 31 december of eerdere overlijdensdatum

48c € , 0 0 +

48d Waarde op 1 januari

48d € , 0 0 -

48e Meegekochte /aangegroeide rente op 1 januari

48e € , 0 0 +

48f Waarde verstrekte leningen

48f € , 0 0 -

48g Waarde aflossingen

48g € , 0 0 +

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

48h € , 0 0 +

48i Werkelijk rendement uitgeleend geld en andere vorderingen

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

48i € , 0 0



49 Onroerende zaak in Nederland (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 een onroerende zaak, zoals een tweede woning in Nederland?

Ja

Vul vraag 49 in. Lees de toelichting bij vraag 49.

Nee

Ga verder met vraag 50.

49a WOZ-waarde onroerende zaak in het belastingjaar

49a € 0 0

49b WOZ-waarde onroerende zaak in het jaar na het belastingjaar

49b € 0 0

49c Aankoopdatum

49c - -

49d Verkoopdatum

49d - -

49e Gegevens op 1 januari

A Herleide WOZ-waarde

€ 0 0

B Berekende jaarhuur

€ 0 0

C Leegwaarderatio

%

D Waarde onroerende zaak

€ 0 0

49f Gegevens op aankoopdatum

Vul vraag 49f alleen in als de onroerende zaak in 2026 is gekocht.

A Herleide WOZ-waarde

€ 0 0

B Berekende jaarhuur

€ 0 0

C Leegwaarderatio

%

D Waarde onroerende zaak

€ 0 0

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 een investering (verbetering of uitbreiding) aan de onroerende zaak gedaan?

Ja

Heeft deze investering geleid tot een hogere WOZ-waarde? Of tot een hogere waarde in het economisch verkeer?

Ja

Vul vraag 49g in en vraag 49h of vraag 49i.

Nee

Nee

Ga verder met vraag 49j of 49k.

49g Totaalbedrag van de investeringen

49g € 0 0

49h Bedrag van de investering die heeft geleid tot een stijging van de WOZ-waarde

49h € 0 0

49i Bedrag van de investering die heeft geleid tot een stijging van de waarde in het economisch verkeer

49i € 0 0



50 Onroerende zaak buiten Nederland (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 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 2026 een investering (verbetering of uitbreiding) aan de onroerende zaak gedaan?

Ja

Heeft deze investering geleid tot een hogere waarde in het economisch verkeer?

▼ Nee

Nee

Ga verder met Huur- of pachtopbrengsten of bijtelling eigen gebruik.

Ja

Vul vraag 50e en vraag 50f in.

50e Totaalbedrag van de investeringen

50e € 0 0

50f Bedrag van de investering die heeft geleid tot een stijging van de waarde in het economisch verkeer

50f € 0 0

Huur- of pachtopbrengsten of bijtelling eigen gebruik

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 de onroerende zaak (een deel van het jaar) verhuurd? Lees eerst de toelichting.

Ja

▼ Nee

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 de onroerende zaak (een deel van het jaar) zelf gebruikt?

▼ Ja

Ga verder met vraag 50h.

▼ Nee

Ga verder met vraag 50k.

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 de onroerende zaak (een deel van het jaar) zelf gebruikt?

▼ Ja

Ga verder met vraag 50g.

▼ Nee

Vul vraag 50g in. Ga daarna verder met vraag 50k.

50g Ontvangen huur- of pachtopbrengsten

50g € 0 0

50h Aantal dagen eigen gebruik

50i Berekende jaarhuur. Lees eerst de toelichting bij vraag 50i.

50i € 0 0

50j Bijtelling eigen gebruik. Neem over uit de rekenhulp bij vraag 50j in de toelichting.

50j € 0 0

50k Totaal waardemutaties onroerende zaken buiten Nederland. Neem over uit de rekenhulp bij vraag 50k in de toelichting. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

50k € 0 0

50l Werkelijk rendement onroerende zaken buiten Nederland. Neem over uit de rekenhulp bij vraag 50l in de toelichting. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

50l € 0 0



51 Niet-vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen (werkelijk rendement)

Ga verder met vraag 52.

51e € , 0 0

52 Rechten op periodieke uitkeringen (werkelijk rendement)

Ga verder met vraag 53.

52e € , 0 0

53 Overige bezittingen (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 overige bezittingen? *Lees de toelichting bij vraag 53.*

Ja *Vul vraag 53 in.*

Neen *Ga verder met vraag 54.*

53a Ontvangen rente 53a € , 0 0

53b Waarde op 31 december
of eerdere overlijdensdatum 53b € , 0 0

53c Meegekochte/aangegroeide rente op 31 december of eerdere overlijdensdatum

53c € , 0 0 +

53d Waarde op 1 januari 53d € 0 0

53e Meegekochte/aangegroeide rente op 1 januari 53e € , 0 0 +

53f Waarde stortingen, verkrijging
of aankoop 53f € , 0 0

53g	Waarde onttrekkingen, vervreemding of verkoop	53g €		, 0 0	+
-----	--	-------	--	-------	---

53h Totaal waardemutaties overige bezittingen.
 Bereken: 53b plus 53c min 53d plus 53e min 53f plus 53g.
 Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

53h € , 0 0 +

53i **Werkelijk rendement overige bezittingen.** *Tel op: 53a plus 53h.* 53i € , 0 0
 Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

54 **Nettolijfrente of nettopensioen (werkelijk rendement)**

54a Werkelijk rendement nettolijfrente of nettopensioen
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 2026 een schuld voor een onroerende zaak in Nederland? Bijvoorbeeld voor een vakantiewoning?
U hebt deze onroerende zaak ingevuld bij vraag 49.

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

Ja ☐ Ga verder met vraag 56.

55a	Betaalde rente		55a €	0 0
-----	----------------	--	-------	-----

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

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.

56 Schulden voor onroerende zaken niet in Nederland gelegen (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 een schuld voor een onroerende zaak die niet in Nederland ligt? U hebt deze onroerende zaak bij vraag 50 ingevuld.

Ja Vul vraag 56 in. Lees de toelichting bij vraag 56.

Nee Ga verder met vraag 57.

56a Betaalde rente 56a € , 0 0

56b Koerswinst of koersverlies en bijzondere waardeveranderingen 56b € , 0 0
Zet een minteken voor het bedrag als er sprake is van koersverlies.

56c Werkelijk rendement schulden onroerende zaken niet in Nederland gelegen 56c € , 0 0
Trek af: 56a min 56b. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

57 Schulden overige bezittingen (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 een schuld voor de overige bezittingen? U hebt deze bezittingen ingevuld bij vraag 53.

Ja Vul vraag 57 in.

Nee Ga verder met vraag 58.

57a Betaalde rente 57a € , 0 0

57b Koerswinst of koersverlies en bijzondere waardeveranderingen 57b € , 0 0
Zet een minteken voor het bedrag als er sprake is van koersverlies.

57c Werkelijk rendement schulden overige bezittingen. Trek af: 57a min 57b. 57c € , 0 0
Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.

58 Andere schulden (werkelijk rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 andere schulden? Bijvoorbeeld voor een auto of een vakantie? Lees de toelichting bij vraag 58.

Ja Vul vraag 58 in.

Nee Ga verder met vraag 59.

58a Betaalde rente 58a € , 0 0

58b Koerswinst of koersverlies en bijzondere waardeveranderingen 58b € , 0 0
Zet een minteken voor het bedrag als er sprake is van koersverlies.

58c Werkelijk rendement andere schulden. Trek af: 58a min 58b. Zet een minteken 58c € , 0 0
voor het bedrag als dit negatief is.



59 Voordeel uit sparen en beleggen

Let op! Vul vraag 59 alleen in als u vraag 40 hebt ingevuld.

59a € , 0 0

59b € , 0 0

59c €

59d € , 0 0

59e € 0 0

59f € , 0 0

Neem voor vraag 59g en vraag 59h de antwoorden over uit de rekenhulpen bij deze vragen uit de toelichting.

59g € 0 0

59h € 0 0

60	Verdeling rendementsgrondslag
----	-------------------------------

▼ Nee

Ga verder met vraag 61.

60a € 0 0

61 Voordeel uit sparen en beleggen, peildatumarbitrage

☐ Ja ☐ Nee

61b € 0 0



62 Buitenlandse bank- en spaartegoeden en premiedepots

Ja

€ 0 0

Persoonsgebonden aftrek

63 Betaalde partnernalimentatie en andere onderhoudsverplichtingen aan de ex-partner

▶ Ja

€ 0 0

64	Uitgaven voor specifieke zorgkosten
----	-------------------------------------

▶ Ja

€ 0 0



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

Had de overledene of de fiscale partner in 2026 uitgaven voor tijdelijk verblijf thuis van ernstig gehandicapten van 21 jaar of ouder?

▶ Nee

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

Ja

Lees in de toelichting bij vraag 65 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 65 in.

65a Aftrek uitgaven voor tijdelijk verblijf thuis van ernstig gehandicapten van 21 jaar of ouder. *Neem over uit de rekenhulp bij vraag 65a in de toelichting.*

65a € 0 0

66 Studiekosten en andere scholingsuitgaven

Had de overledene of de fiscale partner in 2026 bericht gehad van de DUO dat de prestatiebeurs definitief niet is omgezet in een gift?

▶ 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 studiekosten en andere scholingsuitgaven mag aftrekken. Zo ja, vul dan vraag 66 in.

66a Aftrek studiekosten en andere scholingsuitgaven

66a € 0 0

67 **Giften**

Deed de overledene of de fiscale partner in 2026 giften aan een ANBI, een steunfonds SBBI of een vereniging?

▶
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 giften mag aftrekken. Zo ja, vul dan vraag 67 in.

67a Aftrek giften. *Neem over uit de rekenhulp bij vraag 67a in de toelichting.*

67a € 0 0

68 Restant persoonsgebonden aftrek over vorige jaren

Had de overledene of de fiscale partner in 2026 nog een restant persoonsgebonden aftrek over vorige jaren?

▶ 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 een restant persoonsgebonden aftrek over vorige jaren mag verrekenen. Zo ja, vul dan vraag 68 in.

68a Restant persoonsgebonden aftrek over vorige jaren

68a € 0 0



Heffingskortingen

69 Uitbetaling algemene heffingskorting

Is de overledene geboren vóór 1 januari 1963?

▼ Ja

►

Nee

U hoeft vraag 69 en 70 niet in te vullen. Ga naar vraag 71.

Was het inkomen van de overledene in 2026 laag genoeg voor uitbetaling van de algemene heffingskorting en had deze in 2026 een fiscale partner die voldoende belasting verschuldigd was? Lees de toelichting bij vraag 69.

►

Nee

►

Ja

Vul vraag 69 in.

69a Voldeed de overledene aan de voorwaarden voor uitbetaling van de algemene heffingskorting? Lees eerst de toelichting bij vraag 69a.

☐

69b Wilt u de algemene heffingskorting van de overledene via de voorlopige aanslag laten uitbetalen? Vul dan het verzamelinkomen van de fiscale partner in.

69b

€

70 Bijzondere verhoging heffingskorting

Was de overledene in 2026 in Nederland premieplichtig voor de volksverzekeringen?

▼ Ja

Ga naar vraag 71.

►

Nee

Was in 2026 diens inkomen uit Nederland laag genoeg voor uitbetaling van de algemene heffingskorting? En had de overledene in 2026 meer dan 6 maanden dezelfde fiscale partner? Lees de toelichting bij vraag 70.

▼ Nee

▼ Ja

Vul vraag 70a in.

70a Voldeed de overledene aan de voorwaarden voor verhoging van de algemene heffingskorting? Kruis dan het hokje aan.

☐

71 In de loonheffing opgenomen arbeidskorting

71a Totaal verrekenende arbeidskorting. Lees de toelichting bij vraag 71.

71a

€

72 Inkomensafhankelijke combinatiekorting

Had de overledene in 2026 1 of meer kinderen die geboren zijn na 31 december 2013?

►

Nee

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

►

Ja

Lees in de toelichting bij vraag 72 of de overledene voldeed aan de voorwaarden voor de inkomensafhankelijke combinatiekorting. Zo ja, vul dan vraag 72 in.

72a Voldeed de overledene in 2026 aan de voorwaarden voor de inkomensafhankelijke combinatiekorting? Kruis dan het hokje aan.

☐

72b Vul de geboortedatum in van het jongste kind

72b



73 Heffingskorting voor AOW-gerechtigden

Had de overledene in 2026 recht op een AOW-uitkering voor alleenstaanden?

Ja

*Lees in de toelichting bij vraag 73 of de overledene
alleenstaandeouderenkorting kan krijgen. Zo ja, vul dan
vraag 73 in.*

73a Voldeed de overledene aan de voorwaarden voor de alleenstaandeouderenkorting?
Kruis dan het hokje aan.

74 Heffingskorting voor jonggehandicapten

Kreeg de overledene in 2026 een Wajong-uitkering of kreeg de overledene arbeidsondersteuning?

▶ Ja

Lees in de toelichting bij vraag 74 of de overledene voldeed aan de voorwaarden voor de jonggehandicaptenkorting. Zo ja, vul dan vraag 74 in.

74a Voldeed de overledene aan de voorwaarden voor de jonggehandicaptenkorting?
Kruis dan het hokje aan.

75 Heffingskorting voor groene beleggingen

Had de overledene
of de fiscale partner
op 1 januari 2026
groene spaartegoeden
of groene beleggingen?

▶ Ja

Lees in de toelichting bij vraag 75 of de overledene de heffingskorting voor groene beleggingen kan krijgen. Zo ja, vul dan vraag 75 in.

75a Vrijstelling op 1 januari 2026 in box 3 voor groene spaartegoeden en beleggingen van de overledene (en de fiscale partner). *Neem over van vraag 39f.* 75a € , 0 0

Had de overledene heel 2026 een fiscale partner?

▼ Nee

Ga verder met vraag 76.

▼ Need

Vul bij vraag 75b het bedrag in van de vrijstelling groene beleggingen die u aangeeft voor de overledene. Dit is het bedrag van vraag 75a, een deel ervan of € 0.

Ga verder met vraag 76.

75b	Vrijstelling op 1 januari 2026 in box 3 voor groene beleggingen die u toerekent aan de overledene	75b € ▲ ▲ , 0 0
-----	---	---

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

Bijzondere situaties en te verrekenen voorheffingen

76 Afgezonderd particulier vermogen

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?
Lees de toelichting bij vraag 76.

► Nee U hoeft vraag 76 niet in te vullen. Ga naar vraag 77.

► Ja Vul vraag 76 in.

- 76a Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 vermogen ondergebracht in een afgezonderd particulier vermogen (APV)?
Of was de overledene erfgenaam van degene die vermogen heeft afgezonderd in een APV?
Of had de overledene een concreet recht ten laste van een APV?
Of had de overledene een transactie verricht met, een betaling gedaan aan of een uitkering ontvangen van een APV?
Kruis dan het hokje aan en vul hieronder de gegevens in.

☐

De volledige naam van het APV

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

Landcode

1 2 3

- 76b Was het APV een onderneming? *Kruis dan het hokje aan en ga verder met vraag 76c.* Was het APV geen onderneming? *Ga dan verder met vraag 76e.*

☐

- 76c Moest deze onderneming winstbelasting betalen? *Kruis dan het hokje aan en vul vraag 76d in.*

☐

- 76d Omschrijf de activiteiten van de onderneming

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

- 76e Vermeld het vermogen in of inkomsten uit het APV in 2026 van de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen.
Let op! U moet dit vermogen in of deze inkomsten uit het APV ook invullen in box 1, box 2 en/of box 3.

Box 1: inkomen uit werk en woning

€ 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 , 0 0

Box 2: voordeel uit aanmerkelijk belang

€ 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 , 0 0

Box 2: waarde op 1 januari 2026

€ 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 , 0 0

Box 3: waarde op 1 januari 2026

€ 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 , 0 0



77 Dividend of belaste kansspelinkomsten

Is in 2026 Nederlandse dividend- of kansspelbelasting ingehouden?
Lees de toelichting bij vraag 77.

Vul vraag 77 in.

77a	Nederlandse dividendbelasting die is ingehouden op dividend en te verrekenen Nederlandse kansspelbelasting	77a € ▲ ▲ , 0 0
-----	---	--

77a €

78	Revisierende
----	--------------

Had de overledene in 2026 inkomen waarover revisie-rente moet worden betaald, bijvoorbeeld bij afkoop van een lijfrente of stamrecht? *Lees de toelichting bij vraag 78.*

Vul vraag 78 in.

[illegible]

78a € , 0 0

79	Te conserveren inkomen
-----------	-------------------------------

Had de overledene in 2026 te conserveren inkomen? Bijvoorbeeld pensioen- of lijfrente-aanspraken die in 2026 in het buitenland zijn ondergebracht. *Lees de toelichting bij vraag 79.*

Vul vraag 79 in.

79a Te conserveren stakingswinst door overlijden 79a € , 0 0

79a € , 0 0

[illegible]

79b € , 0 0

[illegible]

79c € 0 0

80 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 80.*

Heeft de overledene een 'Doorschuifbeschikking' gekregen over 2025? *Lees de toelichting bij vraag 80j.*

*Vul het doorgeschoven vrij te stellen buitenlands inkomen in bij vraag 80j. **Let op!** U hoeft vraag 80a tot en met vraag 80i niet in te vullen.*

Vul vraag 80 in.

80j € , 0 0



81 Inkomsten uit loondienst in België

Ontvang de overledene in 2026 inkomsten uit loondienst in België en waren deze inkomsten in België belast?
Let op! Dit geldt ook als de overledene in België bijvoorbeeld artiest of beroepssporter was. Lees de toelichting bij vraag 81.

Nee

Vul vraag 81 in.

81d € 0 0

82 Toepassing compensatieregeling in het verdrag met Duitsland

▼ Nee

U hoeft vraag 82 niet in te vullen. Vul het voorblad in en onderteken de aangifte.

82b € 0 0

Vul het **voorblad** in en **onderteken** de aangifte.

