



> 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

1 Persoonlijke gegevens vertegenwoordiger overledene

1a Voorletter(s) en naam

1b Straat en huisnummer

1c Postcode en plaats

1d Telefoonnummer +

2 Persoonlijke situatie: fiscaal partnerschap

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

Had de overledene een echtgenoot of huisgenoot?

▼ ☐ Ja

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

► ☐ Nee

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.

▼ ☐ Nee

► ☐ Nee

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

▼ ☐ Ja

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

► ☐

Nee

▼ ☐ Ja

▼ ☐ Ja

Kiezen de erfgenamen er samen met de fiscale partner van de overledene voor dat de overledene en de fiscale partner heel 2026 fiscale partners zijn? **Let op!** Doet u dit verzoek? Dan kunt u deze aangifte meestal pas na 2026 invullen en inleveren. Lees de toelichting bij vraag 2.

▼ ☐ 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.

▼ ☐ Nee

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 tonnage-regeling?

► **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

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

- Nee

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

Vul vraag 9 in.

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

10 Winst als ondernemer: winst voor ondernemersaftrek

10a	<i>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.</i>	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.

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

► Vul vraag 11 in.
Ja

11a	Zelfstandigenaftrek	11a €	,	0	0	
11b	Startersaftrek	11b €	,	0	0	
11c	Niet-gerealiseerde zelfstandigen- aftrek	11c €	,	0	0	
11d	In aanmerking te nemen zelf- standigenaftrek over vorige jaren	11d €	,	0	0	
11e	Bereken: 11a plus 11b min 11c plus 11d. Gerealiseerde zelfstandigenaftrek					11e € , 0 0
11f	Aftrek speur- 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 Loon en ziektebewerkingen

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

► Nee

► Ja

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

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 +
Totaal	€ , 0 0 13a	€ , 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?

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

► *Vul vraag 14 in.*
Ja

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 +
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 14b €	€ , 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.*

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

Nee

► *Vul vraag 18 in.*

Ja

18a	Reisaftrek openbaar vervoer. <i>Neem over uit de rekenhulp bij vraag 18 in de toelichting.</i>	18a €	,	0	0
18b	Vergoedingen van de werkgever voor het openbaar vervoer. <i>Neem over uit de rekenhulp bij vraag 18 in de toelichting.</i>	18b €	,	0	0 —
18c	<i>Trek af: 18a min 18b.</i> Totaal reisaftrek openbaar vervoer. <i>Vul 0 in als de uitkomst negatief is.</i>	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.*

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

Nee

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

Ja

19a	Opbrengsten uit overig werk	19a €	,	0	0
19b	Aftrekbare kosten en lasten	19b €	,	0	0 —
19c	<i>Trek af: 19a min 19b.</i> Resultaat uit overig werk. <i>Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.</i>	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.*

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

Nee

► *Vul vraag 20 in.*

Ja

20a	Opbrengsten uit het beschikbaar stellen van bezittingen	20a €	,	0	0
20b	Aftrekbare kosten en lasten	20b €	,	0	0
20c	Vrijstelling. <i>Lees de toelichting bij vraag 20c.</i>	20c €	,	0	0 —
20d	<i>Trek af: 20a min 20b min 20c.</i> Resultaat uit het beschikbaar stellen van bezittingen. <i>Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.</i>	20d €	,	0	0

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>	☐	

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? ▶ 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. Lees de toelichting bij vraag 22.

▼ Nee

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

22a Verkoopprijs van de verkochte woning min de verkoopkosten	22a € , 0 0
22b Eigenwoningschuld voor de verkochte woning	22b € , 0 0 -
22c <i>Trek af: 22a min 22b. Overwaarde van de verkochte woning. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.</i>	22c € , 0 0
22d Aankoopprijs van de gekochte woning, inclusief de aankoopkosten	22d € , 0 0
22e Kosten voor onderhoud of verbouwing van de eigen woning	22e € , 0 0



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.*

▼ Nee

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

► Ja

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

▼ 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.*

► 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.*

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		
	<i>Lees de toelichting.</i>		
	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		
	<i>Lees de toelichting.</i>		
	Aftrekbare rente van deze schuld	€	, 0 0
23g	<i>Tel op: 23a t/m 23f. Totaal van eigenwoningschuld op de overlijdensdatum</i>	23g €	, 0 0
23h	Restschuld vroegere eigen woning op de overlijdensdatum. <i>Lees de toelichting.</i>	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

25a	Totaal inkomsten eigen woning. <i>Neem over van vraag 24j.</i>	25a €	, 0 0
25b	Aftrekbare rente eigenwoningschuld <i>Lees de toelichting bij vraag 25b.</i>	25b €	, 0 0
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. <i>Lees de toelichting.</i>	25e €	, 0 0 +
25f	<i>Tel op: 25b t/m 25e.</i> Tussensaldo aftrekposten eigen woning	25f €	, 0 0
25g	Restant terugontvangen (boete)rente eigenwoningschuld. <i>Lees de toelichting bij vraag 25g.</i>	25g €	, 0 0 -
25h	<i>Trek af: 25f min 25g.</i> Saldo aftrekposten eigen woning <i>Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.</i>	25h €	, 0 0 -
25i	<i>Trek af: 25a min 25h.</i> Saldo inkomsten en aftrekposten eigen woning <i>Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.</i>	25i €	, 0 0
25j	Aandeel van de overledene in de inkomsten eigen woning. <i>Lees de toelichting bij vraag 25j.</i>	25j €	, 0 0
25k	Aandeel van de overledene in de aftrekposten eigen woning. <i>Lees de toelichting bij vraag 25k.</i>	25k €	, 0 0 -
25l	<i>Trek af: 25j min 25k.</i> Het saldo van de inkomsten en aftrekposten eigen woning dat u aangeeft voor de overledene. <i>Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.</i>	25l €	, 0 0

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 €	, 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 €	, 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

Neem over van vraag 23e.
- 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

,

0

0

27m

Totale waarde van de lening op de ingangsdatum Lees de toelichting bij vraag 27m. Vermeld de waarde in euro's.

27m

€

,

0

0

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.*

27s	Totale waarde van de lening op de overlijdensdatum in buitenlandse valuta <i>Lees de toelichting bij vraag 27s.</i>	27s	, 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 €	, 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 €	, 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 €	, 0 0
27w	Aftrekbare rente in 2026 voor dit deel van deze eigenwoningschuld. <i>Neem over van vraag 23e. Vermeld de waarde in euro's.</i>	27w €	, 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

Neem over van vraag 23f.

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 , 0 0

28m Totale waarde van de lening op de ingangsdatum 28m € , 0 0
Lees de toelichting bij vraag 28m. Vermeld de waarde in euro's.

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 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? ► *Vul vraag 28s in.*
Ja
► *Ga verder met vraag 28t.*
Nee

28s	Totale waarde van de lening op de overlijdensdatum in buitenlandse valuta <i>Lees de toelichting bij vraag 28s.</i>	28s	, 0 0
28t	Totale waarde van de lening op de overlijdensdatum. <i>Lees de toelichting bij vraag 28t. Vermeld de waarde in euro's.</i>	28t €	, 0 0
28u	Het deel van de overledene van de totale waarde van de lening op de overlijdensdatum. <i>Lees de toelichting bij vraag 28u. Vermeld de waarde in euro's.</i>	28u €	, 0 0

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 €	, 0 0
28w	Aftrekbare rente in 2026 voor dit deel van deze eigenwoningschuld. <i>Neem over van vraag 23f. Vermeld de waarde in euro's.</i>	28w €	, 0 0



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? <i>Kruis dan het hokje aan. Lees de toelichting bij vraag 31b.</i>	☐	
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? <i>Kruis dan het hokje aan. Lees de toelichting bij vraag 31c.</i>	☐	
31d	Maakt u namens de overledene bij vraag 31a gebruik van de vrijstelling voor een uitkering uit een kapitaalverzekering? <i>Vul dan de in 2026 gebruikte vrijstelling in, ook als deze uitkering helemaal was vrijgesteld.</i>	31d €	, 0 0

32 Negatieve persoonsgebonden aftrek

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

► Ja Ontving 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. <i>Lees de toelichting bij vraag 33a.</i>	33a €	, 0 0
33b	Bedrag voor een lijfrente bij gebruik van de reserveringsruimte. <i>Lees de toelichting bij vraag 33b.</i>	33b €	, 0 0
33c	Bedrag in verband met afname oudedagsreserve niet bij staking	33c €	, 0 0
33d	Bedrag in verband met afname oudedagsreserve bij staking	33d €	, 0 0
33e	Bedrag in verband met afwikkeling stakingswinst (geen afname oudedagsreserve)	33e €	, 0 0
33f	Premies voor lijfrenten voor een meerderjarig invalide kind of kleinkind	33f €	, 0 0
33g	Premies voor arbeidsongeschiktheidsverzekeringen. <i>Lees de toelichting bij vraag 33g.</i>	33g €	, 0 0
33h	Tel op: 33a t/m 33g. Uitgaven voor inkomensvoorzieningen	33h €	, 0 0

+
01 919 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

Hebt u bij vraag 12, 16, 17, 19, 29 of vraag 30c of 30e inkomsten vermeld? ► U hoeft vraag 36 niet in te vullen. Ga naar vraag 37.

▼ Ja

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

- 36a

Is het totaal van vraag 13 en 14 hoger dan € 79.409? **Let op!** Hebt u vraag 16 ingevuld? Lees dan eerst de toelichting. Kruis het hokje aan dat van toepassing is.

☐ Ja, u hoeft vraag 36 niet verder in te vullen. Ga naar vraag 37.

☐ Nee, ga verder met vraag 36b.
- 36b

Was de overledene in 2026 militair? Vermeld dan de periode waarin degene actief militair of militair met buitengewoon verlof was. Lees de toelichting bij vraag 36b.

- - 2 0 2 6 t/m - - 2 0 2 6
- 36c

In de winst begrepen loon Zorgverzekeringswet. Lees de toelichting bij vraag 36c.

36c €

, 0 0
- 36d

Winst behaald als deelvissers (geen eigenaar of mede-eigenaar)

36d €

, 0 0
- 36e

Buitenlands loon waarover de werkgever geen inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet was verschuldigd. Lees de toelichting bij vraag 36e.

36e €

, 0 0
- 36f

Omzetting fiscale oudedagsreserve in een lijfrente niet door staking

36f €

, 0 0
- 36g

Omzetting fiscale oudedagsreserve in een lijfrente in verband met staking

36g €

, 0 0
- 36h

Inkomen over de periode dat de overledene wel verzekerd was voor de Zorgverzekeringswet maar waarover in Nederland geen premie verschuldigd was (correctie bijdrage-inkomen Zvw). Lees de toelichting bij vraag 36h.

36h €

, 0 0
- 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.

36i €

, 0 0

Inkomen uit aanmerkelijk belang

37 Aanmerkelijk belang

Had de overledene of de fiscale partner in 2026 een aanmerkelijk belang? Lees de toelichting bij vraag 37.

► Ja

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

► Nee

Vul vraag 37 in. Vermeld alleen de bedragen van de overledene.

► Ja

Vul vraag 37 in. Vermeld de bedragen van de overledene en de fiscale partner samen.

▼ Nee

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

- 37a

Omschrijving soort aandelen en dergelijke die in 2026 tot het aanmerkelijk belang behoorden van de overledene of de fiscale partner. Vermeld het soort aandeel, zoals ‘preferent’, en de naam van de vennootschap.

Aantal





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.

► Ga verder met vraag 37b.

Ja

► Ga verder met vraag 37m.

Nee

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	Verkrijgingsprijs. Alleen invullen als vraag 37q van toepassing is.	37r €	, 0 0 -
37s	Trek af: 37q min 37r. Vervreemdingsvoordeel. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.	37s €	, 0 0 +
37t	Tel op: 37p plus 37s. Voordeel uit aanmerkelijk belang. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.	37t €	, 0 0

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 €	, 0 0
-----	--	-------	-------

38 Aanmerkelijk belang en doorschuifmogelijkheden

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

► Ga verder met vraag 39.
Nee

► Vul vraag 38 in.
Ja

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



Voordeel uit sparen en beleggen

39 Bezittingen (fictief rendement)

39a	Bank- en spaartegoeden en premiedepots in Nederland zonder groene spaartegoeden	39a €	, 0 0
39b	Aandelen, obligaties en dergelijke zonder groene beleggingen	39b €	, 0 0

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

► Ja Ga verder met vraag 39c.

► Nee Ga verder met vraag 40.

39c	Totaal groene spaartegoeden	39c €	, 0 0
39d	Totaal groene beleggingen	39d €	, 0 0 +
39e	Tel op: 39c plus 39d. Totaal groene spaartegoeden en beleggingen	39e €	, 0 0
39f	Totale vrijstelling groene beleggingen en spaartegoeden Lees eerst de toelichting bij vraag 39f.	39f €	, 0 0
39g	Vrijstelling groene beleggingen Neem het laagste bedrag over van vraag 39d of vraag 39f.	39g €	, 0 0 -
39h	Trek af: 39f min 39g. Vrijstelling groene spaartegoeden	39h €	, 0 0



40 Bezittingen (fictief rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen op 1 januari 2026 bezittingen? Bijvoorbeeld spaargeld, aandelen, een tweede woning of een kapitaalverzekering die geen kapitaalverzekering eigen woning is. *Lees de toelichting bij vraag 40.*

► Ja

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

► Ja

Waren de bezittingen van de overledene, de fiscale partner en de minderjarige kinderen op 1 januari 2026 in totaal meer waard dan € 76.958?

► Nee

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

► Ja

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

▼ Nee

Waren de bezittingen van de overledene en de minderjarige kinderen op 1 januari 2026 in totaal meer waard dan € 38.479?

► Ja

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

▼ Nee

▼ Nee

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

Waarde op 1 januari 2026

40a	Bank- en spaartegoeden en premiedepots in Nederland, inclusief niet-vrijgesteld deel groene spaartegoeden. <i>Lees eerst de toelichting bij vraag 40a.</i>	40a €	,	0	0
40b	Bank- en spaartegoeden en premiedepots in het buitenland Let op! U moet ook vraag 62 invullen.	40b €	,	0	0
40c	Contant geld	40c €	,	0	0
40d	Aandelen, obligaties en dergelijke, inclusief niet-vrijgesteld deel groene beleggingen. <i>Lees eerst de toelichting bij vraag 40d.</i>	40d €	,	0	0
40e	Cryptovaluta	40e €	,	0	0
40f	Overige vorderingen	40f €	,	0	0
40g	Onroerende zaken in Nederland, bijvoorbeeld een tweede woning of een vakantiewoning. Het kan ook gaan om rechten op deze onroerende zaken <i>Lees de toelichting bij vraag 40g.</i>	40g €	,	0	0
40h	Onroerende zaken in het buitenland, bijvoorbeeld een tweede woning of een vakantiewoning. Het kan ook gaan om rechten op deze onroerende zaken <i>Lees de toelichting bij vraag 40h.</i>	40h €	,	0	0
40i	Niet-vrijgesteld deel kapitaalverzekeringen. <i>Lees de toelichting bij vraag 40i.</i>	40i €	,	0	0
40j	Rechten op periodieke uitkeringen. <i>Lees de toelichting bij vraag 40j.</i>	40j €	,	0	0
40k	Overige bezittingen	40k €	,	0	0
40l	Sanctie nettolijfrente of nettopensioen bij een niet-toegestane handeling <i>Lees de toelichting bij vraag 40l.</i>	40l €	,	0	0 +
40m	<i>Tel op: 40a t/m 40l.</i>	40m €	,	0	0

41 Schulden (fictief rendement)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen op 1 januari 2026 schulden? Lees de toelichting bij vraag 41.

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

► Ja Waren de schulden van de overledene, de fiscale partner en de minderjarige kinderen op 1 januari 2026 in totaal hoger dan € 7.600?

► Nee U hoeft vraag 41 niet in te vullen. Ga naar vraag 42.

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

▼ Nee

▼ Nee

U hoeft vraag 41 niet in te vullen. Ga naar vraag 42.

◀ Nee Waren de schulden van de overledene en de minderjarige kinderen op 1 januari 2026 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.

Waarde op 1 januari 2026

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 2026	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 59.

► 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)

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

▼ Nee

Ga verder met vraag 44.

► Ja Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen op deze rekening rente ontvangen? Of rente betaald vanwege rood staan?

◀ Nee

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

43a	Ontvangen rente. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.	43a €	, 0 0
43b	Koerswinst of koersverlies. Zet een minteken voor het bedrag als er sprake is van koersverlies.	43b €	, 0 0 +

Werkelijk rendement groene spaartegoeden

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

▼ Nee

Ga verder met vraag 43g.

► Ja Ga verder met vraag 43c. Lees de toelichting bij vraag 43c.

43c	Ontvangen rente	43c €	, 0 0
43d	Koerswinst of koersverlies Zet een minteken voor het bedrag als er sprake is van koersverlies.	43d €	, 0 0 +
43e	Werkelijk rendement groene spaartegoeden. Tel op: 43c plus 43d. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.	43e €	, 0 0
43f	Werkelijk rendement groene spaartegoeden na toepassen vrijstelling Lees eerst de toelichting bij vraag 43f.	43f €	, 0 0 +
43g	Werkelijk rendement bank- en spaarrekeningen en groene spaartegoeden in Nederland. Tel op: 43a plus 43b plus 43f. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.	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?

▼ Nee

Ga verder met vraag 45.

► 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?

◀ Nee

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

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.

► Ga verder met vraag 46.

Nee

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

► *Ga verder met vraag 45s.*
Nee

45i	Totaal ontvangen dividend groene beleggingen	45i €	, 0 0
45j	Waarde op 31 december of eerdere overlijdensdatum	45j €	, 0 0
45k	Meegekochte/aangegroeide rente op 31 december of eerdere overlijdensdatum	45k €	, 0 0 +
45l	Waarde op 1 januari	45l €	, 0 0 -
45m	Meegekochte/aangegroeide rente op 1 januari	45m €	, 0 0 +
45n	Waarde stortingen	45n €	, 0 0 -
45o	Waarde onttrekkingen	45o €	, 0 0 +
45p	Totaal waardemutaties groene beleggingen. <i>Bereken: 45j plus 45k min 45l plus 45m min 45n plus 45o.</i> <i>Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.</i>	45p €	, 0 0 +
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 <i>Lees eerst de toelichting bij vraag 45r.</i>	45r €	, 0 0
45s	Werkelijk rendement aandelen, obligaties en dergelijke en groene beleggingen <i>Neem over uit de rekenhulp bij vraag 45s in de toelichting. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.</i>	45s €	, 0 0

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

► *Ga verder met vraag 47.*
Nee

46a	Koerswinst of koersverlies. <i>Zet een minteken voor het bedrag als er sprake is van koersverlies.</i>	46a €	, 0 0
-----	--	-------	-------



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?

▼ **Nee**

► **Nee** Ga verder met vraag 49j of 49k.

► **Ja** Vul vraag 49g in en vraag 49h of vraag 49i.

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



49 Onroerende zaak in Nederland (werkelijk rendement) (vervolg)

49j Gegevens op verkoopdatum

Vul vraag 49j alleen in als de onroerende zaak in 2026 is verkocht.

A	Herleide WOZ-waarde	€	,	0	0
B	Berekende jaarhuur	€	,	0	0
C	Leegwaarderatio		%		
D	Waarde onroerende zaak	€	,	0	0

49k Gegevens op 31 december of eerdere overlijdensdatum

A	Herleide WOZ-waarde	€	,	0	0
B	Berekende jaarhuur	€	,	0	0
C	Leegwaarderatio		%		
D	Waarde onroerende zaak	€	,	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.

▼ 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 49m.

▼ Nee

Ga verder met vraag 49p.



Ja

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 49l.

▼ Nee

Vul vraag 49l in. Ga daarna verder met vraag 49p.

49l	Ontvangen huur- of pachtopbrengsten	49l €	,	0	0
49m	Aantal dagen eigen gebruik				
49n	Berekende jaarhuur. Lees eerst de toelichting bij vraag 49n.	49n €	,	0	0
49o	Bijtelling eigen gebruik. Neem over uit de rekenhulp bij vraag 49o in de toelichting.	49o €	,	0	0
49p	Totaal waardemutaties onroerende zaken in Nederland. Neem over uit de rekenhulp bij vraag 49p in de toelichting. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.	49p €	,	0	0
49q	Werkelijk rendement onroerende zaken in Nederland. Neem over uit de rekenhulp bij vraag 49q in de toelichting. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.	49q €	,	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.

▼ 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.

► Ja 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)

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen in 2026 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 2026 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 2026 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	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. <i>Bereken: 53b plus 53c min 53d plus 53e min 53f plus 53g. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.</i>	53h €	, 0 0 +
53i	Werkelijk rendement overige bezittingen. <i>Tel op: 53a plus 53h. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.</i>	53i €	, 0 0

54 Nettolijfrente of nettopensioen (werkelijk rendement)

54a	Werkelijk rendement nettolijfrente of nettopensioen <i>Lees eerst de toelichting bij vraag 54a.</i>	54a €	, 0 0
-----	--	-------	-------

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.*

► **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 <i>Zet een minteken voor het bedrag als er sprake is van koersverlies.</i>	55b €	, 0 0 -
55c	Werkelijk rendement schulden onroerende zaken in Nederland <i>Trek af: 55a min 55b. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.</i>	55c €	, 0 0



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.

- Vul vraag 56 in. Lees de toelichting bij vraag 56.
- Ja
- Ga verder met vraag 57.
- Nee

56a	Betaalde rente	56a €	,	0	0
56b	Koerswinst of koersverlies en bijzondere waardeveranderingen <i>Zet een minteken voor het bedrag als er sprake is van koersverlies.</i>	56b €	,	0	0 —
56c	Werkelijk rendement schulden onroerende zaken niet in Nederland gelegen <i>Trek af: 56a min 56b. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.</i>	56c €	,	0	0

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.

- Vul vraag 57 in.
- Ja
- Ga verder met vraag 58.
- Nee

57a	Betaalde rente	57a €	,	0	0
57b	Koerswinst of koersverlies en bijzondere waardeveranderingen <i>Zet een minteken voor het bedrag als er sprake is van koersverlies.</i>	57b €	,	0	0 —
57c	Werkelijk rendement schulden overige bezittingen. <i>Trek af: 57a min 57b. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.</i>	57c €	,	0	0

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.

- Vul vraag 58 in.
- Ja
- Ga verder met vraag 59.
- Nee

58a	Betaalde rente	58a €	,	0	0
58b	Koerswinst of koersverlies en bijzondere waardeveranderingen <i>Zet een minteken voor het bedrag als er sprake is van koersverlies.</i>	58b €	,	0	0 —
58c	Werkelijk rendement andere schulden. <i>Trek af: 58a min 58b. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is.</i>	58c €	,	0	0



59 Voordeel uit sparen en beleggen

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

59a	Waarde van de bezittingen. <i>Neem over van vraag 40m.</i>	59a €	,	0	0
59b	Waarde van de schulden. <i>Neem over van vraag 41g. Als u niets hebt ingevuld, vul hier dan 0 in.</i>	59b €	,	0	0
59c	<i>Trek af: 59a min 59b.</i> Rendementsgrondslag. <i>Vul 0 in als de uitkomst negatief is en ga daarna verder met vraag 61.</i>	59c €	,	0	0
59d	Heffingsvrij vermogen van de overledene en de eventuele fiscale partner samen <i>Lees de toelichting bij vraag 59d.</i>	59d €	,	0	0
59e	<i>Trek af: 59c min 59d.</i> Grondslag sparen en beleggen. <i>Vul 0 in als de uitkomst negatief is en ga daarna verder met vraag 60.</i>	59e €	,	0	0
59f	Vul het deel in van de grondslag sparen en beleggen dat u aangeeft voor de overledene. <i>Dit is het bedrag van 59e, een deel ervan of 0. Lees de toelichting bij vraag 59f.</i>	59f €	,	0	0

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

59g	Het voordeel uit sparen en beleggen fictief rendement	59g €	,	0	0
59h	Voordeel uit sparen en beleggen werkelijk rendement	59h €	,	0	0

60 Verdeling rendementsgrondslag

Had de overledene heel 2026 een fiscale partner? *(zie vraag 2)*



Ja

Is het bedrag van vraag 59c hoger dan € 76.958 en lager dan of gelijk aan € 118.714?



Ja

Geef het bedrag aan van de rendementsgrondslag dat u aangeeft voor de overledene. Dit is het bedrag van vraag 59c, een deel ervan of € 0. Lees de toelichting.

▼ Nee

▼ Nee

Ga verder met vraag 61.

60a	Verdeling rendementsgrondslag	60a €	,	0	0
-----	-------------------------------	-------	---	---	---

61 Voordeel uit sparen en beleggen, peildatumarbitrage

61a	Heeft de overledene in een periode van 3 maanden, waarin de peildatum 1 januari 2026 is gelegen, bezittingen verkocht en deze vervolgens (gedeeltelijk) weer aangekocht? <i>Lees de toelichting bij vraag 61a.</i>	☐ Ja	☐ Nee
-----	--	-----------------------------	------------------------------

61b	<i>Als u vraag 61a met Ja hebt beantwoord.</i> Voor welk bedrag?	61b €	,	0	0
-----	--	-------	---	---	---



62 Buitenlandse bank- en spaartegoeden en premiedepots

Had de overledene, de fiscale partner of de minderjarige kinderen op 1 januari 2026 bank- en spaartegoeden en premiedepots in het buitenland? Lees de toelichting bij vraag 62.

- Nee

U hoeft vraag 62 niet in te vullen. Ga naar vraag 63.
- Ja

Vul vraag 62 in. **Let op!** U moet ook vraag 40b ingevuld hebben.

62a	Naam bank	Landcode	Buitenlandse bank- en spaartegoeden en premiedepots op 1 januari 2026
		€	, 0 0
		€	, 0 0
		€	, 0 0

Persoonsgebonden aftrek

63 Betaalde partnernalimentatie en andere onderhoudsverplichtingen aan de ex-partner

Betaalde de overledene of de fiscale partner in 2026 (afkoopsommen voor) partnernalimentatie? Of had de overledene of de fiscale partner andere onderhoudsverplichtingen?

- Nee

U hoeft vraag 63 niet in te vullen. Ga naar vraag 64.
- Ja

Lees in de toelichting bij vraag 63 of u betaalde partnernalimentatie of andere onderhoudsverplichtingen mag aftrekken. Zo ja, vul dan vraag 63 in.

63a	Aftrek betaalde partnernalimentatie en andere onderhoudsverplichtingen voor de ex-partner. Let op! Het gaat hier niet om betaalde alimentatie voor de kinderen.	63a €	, 0 0
-----	--	-------	-------

63b Gegevens van de persoon aan wie de overledene of de fiscale partner in 2026 partnernalimentatie en andere onderhoudsverplichtingen heeft betaald. Lees de toelichting bij vraag 63b.

Voorletter(s) en naam

Straat en huisnummer

Postcode en plaats

Geboortedatum - -

Burgerservicenummer

64 Uitgaven voor specifieke zorgkosten

Had de overledene of de fiscale partner in 2026 uitgaven voor bijvoorbeeld ziekte of invaliditeit?

- Nee

U hoeft vraag 64 niet in te vullen. Ga naar vraag 65.
- Ja

Lees in de toelichting bij vraag 64 of u voor de overledene uitgaven voor specifieke zorgkosten mag aftrekken. Zo ja, vul dan vraag 64 in.

64a	Aftrek specifieke zorgkosten. Neem over uit de rekenhulp bij vraag 64 in de toelichting.	64a €	, 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?

- *U hoeft vraag 65 niet in te vullen. Ga naar vraag 66.*
Nee
► *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.*
Ja

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?

- *U hoeft vraag 66 niet in te vullen. Ga naar vraag 67.*
Nee
► *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.*
Ja

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?

- *U hoeft vraag 67 niet in te vullen. Ga naar vraag 68.*
Nee
► *Lees in de toelichting bij vraag 67 of u voor de overledene giften mag aftrekken. Zo ja, vul dan vraag 67 in.*
Ja

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?

- *U hoeft vraag 68 niet in te vullen. Ga naar vraag 69.*
Nee
► *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.*
Ja

68a Restant persoonsgebonden aftrek over vorige jaren 68a € , 0 0





Heffingskortingen

69 Uitbetaling algemene heffingskorting

Is de overledene geboren vóór 1 januari 1963?

▼ Ja

► 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

► Vul vraag 69 in. Ja

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 69b € laten uitbetalen? Vul dan het verzamelinkomen van de fiscale partner in. , 0 0

70 Bijzondere verhoging heffingskorting

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

▼ Ja

Ga naar vraag 71.

► 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

▼ 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 € , 0 0

72 Inkomensafhankelijke combinatiekorting

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

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 - - 2 0



73 Heffingskorting voor AOW-gerechtigden

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

- Nee *U hoeft vraag 73 niet in te vullen. Ga naar vraag 74.*
- 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?

- Nee *U hoeft vraag 74 niet in te vullen. Ga naar vraag 75.*
- 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?

- Nee *U hoeft vraag 75 niet in te vullen. Ga naar vraag 76.*
- 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). 75a € , 0 0
Neem over van vraag 39f.

Had de overledene heel 2026 een fiscale partner?

- Ja
- ▼ Nee

▼ Nee

Ga verder met vraag 76.

- Ja *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.*

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

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

► *Vul vraag 76 in.*
Ja

- 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

Landcode

- 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

- 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	€	, 0 0
Box 2: voordeel uit aanmerkelijk belang	€	, 0 0
Box 2: waarde op 1 januari 2026	€	, 0 0
Box 3: waarde op 1 januari 2026	€	, 0 0



77 Dividend of belaste kansspelinkomsten

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

► Nee U hoeft vraag 77 niet in te vullen. Ga naar vraag 78.

► Ja Vul vraag 77 in.

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

78 Revisierente

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

► Nee U hoeft vraag 78 niet in te vullen. Ga naar vraag 79.

► Ja Vul vraag 78 in.

78a Bedrag van de revisierente dat betaald moet worden 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.

► Nee U hoeft vraag 79 niet in te vullen. Ga naar vraag 80.

► Ja Vul vraag 79 in.

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

79b Te conserveren overig inkomen 79b € , 0 0 +

79c Tel op: 79a plus 79b. Totaal te conserveren inkomen 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.

► Nee Heeft de overledene een ‘Doorschuiфbeschikking’ gekregen over 2025? Lees de toelichting bij vraag 80j.

► Nee U hoeft vraag 80 niet in te vullen. Ga naar vraag 81.

► Ja 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.

► Ja Heeft de overledene een ‘Doorschuiфbeschikking’ gekregen over 2025? Lees de toelichting bij vraag 80j.

► Nee Vul vraag 80a tot en met vraag 80i in. Ga daarna naar vraag 81.

► Ja Vul vraag 80 in.





80 Aftrek om dubbele belasting te voorkomen (vervolg)

80a Ontving de overledene 90% of meer van diens verzamelinkomen uit een ander land dan Nederland? *Kruis dan het hokje aan.* ☐

Let op! Vul vraag 80b alleen in als u het hokje bij vraag 80a **niet** hebt aangekruist.

80b Kreeg de overledene in een ander land dan Nederland belastingaftrek voor persoonsgebonden aftrek of uitgaven voor inkomensvoorzieningen? *Kruis dan het hokje aan.* ☐

Let op! Lees in de toelichting bij vraag 80c tot en met 80i of u de buitenlandse bronbelasting mag verrekenen of dat de vrijstellingsmethode geldt.

	Landcode	Verrekenbare bronbelasting	Inkomsten
80c Loon, pensioen en uitkeringen		€ , 0 0	€ , 0 0
80d Opbrengsten als artiest of beroepssporter	Landcode	Verrekenbare bronbelasting	Inkomsten
		€ , 0 0	€ , 0 0
80e Dividend, royalty's en rente box 1	Landcode	Verrekenbare bronbelasting	Inkomsten
		€ , 0 0	€ , 0 0
80f Overige inkomsten waarvoor de vrijstellingsmethode geldt	Landcode		Inkomsten
			€ , 0 0
80g Omschrijving inkomsten box 2	Landcode	Verrekenbare bronbelasting	Inkomsten
		€ , 0 0	€ , 0 0
80h Soort bezittingen box 3, zoals aandelen of spaartegoeden	Landcode	Verrekenbare bronbelasting	Inkomsten
		€ , 0 0	€ , 0 0

80i Waarde bezittingen box 3 in 2026, zoals (rechten op) onroerende zaken in het buitenland. *Lees de toelichting bij vraag 80i.*

Soort bezittingen box 3 Landcode

Waarde bezittingen op 1 januari 2026 Werkelijk rendement bezittingen

€ , 0 0 € , 0 0

Waarde schulden op 1 januari 2026 Werkelijk rendement schulden

€ , 0 0 € , 0 0

80j Heeft de overledene een 'Doorschuifbeschikking' over 2025 gekregen? Vul dan het bedrag aan doorgeschoven vrij te stellen buitenlands inkomen in dat op de beschikking staat. *Lees de toelichting bij vraag 80j.* 80j € , 0 0



81 Inkomsten uit loondienst in België

Ontving 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.

► U hoeft vraag 81 niet in te vullen. Ga naar vraag 82.
Nee

► Vul vraag 81 in.
Ja

81a Werkte de overledene in 2026 in België in loondienst en kon deze gebruik- ☐
maken van de algemene compensatieregeling? *Kruis dan het hokje aan.*

81b Werkte de overledene in 2026 in België in loondienst en kon deze gebruik- ☐
maken van de bijzondere compensatieregeling? *Kruis dan het hokje aan.*

81c Hebt u vraag 81b aangekruist **en** veranderde de overledene in 2026 in ☐
België van werkgever? *Kruis dan het hokje aan.*

81d Verschuldigde Belgische belasting en opcentiemen of ingehouden 81d € , 0 0
bedrijfsvoorheffing in 2026

82 Toepassing compensatieregeling in het verdrag met Duitsland

Werkte degene voor wie u
aangifte doet in 2026 in
Duitsland?

► Ja

Betaalde degene voor wie
u aangifte doet over het
inkomen dat deze met diens
werk in Duitsland verdiende
belasting in Duitsland?

► Ja

U kunt kiezen voor toepassing van de compensatieregeling in het
verdrag met Duitsland. Lees de toelichting bij vraag 82.

▼ Nee

▼ Nee

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

82a Is gekozen voor toepassing van de compensatieregeling in het verdrag ☐
met Duitsland? *Kruis dan het hokje aan. Lees eerst de toelichting bij vraag 82a.*

82b Hebt u vraag 82a aangekruist? *Geef dan de Lohnsteuer aan die in* 82b € , 0 0
Duitsland op het loon is ingehouden. Lees eerst de toelichting bij vraag 82b.

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

