

Benodigheden Belgische Aangifte van een nalatenschap

Identiteit – fiscale woonplaats overledene

- De gegevens van de overledene – Akte van overlijden
- Als de overledene in de laatste vijf jaar voor zijn overlijden verschillende fiscale woonplaatsen had, de verschillende woonplaatsen met opgave van de duur van het verblijf

Burgerlijke staat van de overledene:

- Als de overledene getrouwd is met een huwelijkscontract; kopie van dat (wijzigende) huwelijkscontract
- Attest van erfopvolging
- Gegevens van de echtgenoot / partner van de overledene

Gegevens van de aangever(s)

- Persoonsgegevens van de aangever(s)
 - De verwantschapsband van de aangever(s)
 - Het aandeel in de erfenis (percentage)

Gegevens van de erfopvolger(s)

- Als er naast de aangevers in de aangifte nog andere erfgenamen, legatarissen of begiftigden zijn die niet voorkomen in de rubriek Identiteit van de aangevers, hun gegevens

Gegevens van de erfgenaam / legataris of begiftigde die de erfenis verworpen hebben

Keuze van de woonplaats

- De Vlaamse Belastingdienst zal alle correspondentie over de nalatenschap naar de contactpersoon en het adres sturen dat wordt vermeld.
Door de ondertekening van de aangifte, geven alle ondertekenaars aan de persoon van wie de gegevens ingevuld zijn, toelating om hen te vertegenwoordigen in alle contacten met de Vlaamse Belastingdienst in het kader van de aangifte van een nalatenschap. Het kan gaan om een toelichting of aanvulling bij de aangifte, het vragen van ontheffing, het indienen van een bezwaarschrift enzovoort.

Wilsbeschikking

- Als de overledene een uiterste wilsbeschikking heeft opgesteld; een kopie van die uiterste wilsbeschikking (testament)

Erfovereenkomst

- Als de overledene een erfovereenkomst heeft opgesteld; een kopie van die erfovereenkomst

Vermogen

- Gemeenschappelijk vermogen:**
 - **Actief:** overzicht van de waarde van alle bezittingen:
 - Beschrijving en raming van de roerende goederen:
 - Bank- en spaarrekeningen en contanten
 - Effecten, beleggingen, aandelen in beursgenoteerde bedrijven, opties
 - Vorderingen en teruggaven; b.v. geld dat de overledene nog tegoed had van de Belastingdienst

- Waarden van auto's, caravans, boten, verzamelingen, antiek, kunst etc.
- Beschrijving en raming van de onroerende goederen:
 - De waarde van de eigen woning (de woning waar u in woont)
 - De waarde van andere onroerende goederen in België (vakantiehuis, 2^e verblijf)
 - De waarde van onroerende goederen in het buitenland
 - De waarde van (land)bouwgrond(en) in binnen- en buitenland
- **Passief:** overzicht van de waarde van alle schulden
 - Schulden voor woningen en andere onroerende zaken (hypotheekschulden, leningen etc.)
 - Andere schulden (leningen, belastingsschulden, schulden aan postorderbedrijven, schulden aan kredietmaatschappijen, schulden aan de Rijksdienst Sociale Zekerheid etc.)
 - Facturen die betaald zijn **na** het overlijden, maar betrekking hebben op de periode **vóór** het overlijden:
(kosten behandeling overledene, **factuur overbrenging**, facturen energie / water / onroerende voorheffing / telefonie etc.)

U kunt hierbij ook kiezen voor een forfait van € 3.000,- als de totale schulden lager zijn dan € 3.000,-
- **Eigen vermogen overledene (b.v. wanneer de overledene alleenstaande was of bij huwelijk met scheiding van goederen (huwelijkse voorwaarden in Nederland))**
(zie gegevens actief en passief gemeenschappelijk vermogen)

Aan te vullen met:

- Waarden van kleding / sierraden en overige persoonlijke spullen van de overledene
- **Alle kosten van de uitvaart (begrafenis/crematie)**
U kunt hierbij ook kiezen voor een forfait van € 6.000,- als de totale kosten van de uitvaart lager waren dan € 6.000,-

Fiscaal vermogen:

- Wanneer er een uitkering van een levensverzekering is n.a.v. het overlijden van de erflater of er een uitkering was van een levensverzekering binnen de 3 jaar vóór het overlijden van de erflater:
 - De gegevens van de verzekeringsmaatschappij / polisnummer / naam verzekeringsnemer / naam verzekerde / naam begunstigde(n) / uitgekeerd bedrag

Schenken:

- De gegevens/akten betreffende de volgende schenkingen:
 - De overledene heeft in de drie jaar vóór zijn overlijden schenkingen gedaan die zijn vastgesteld in een akte die vóór het overlijden werd geregistreerd of die op de datum van het overlijden nog moest worden geregistreerd.
 - De overledene heeft in de drie jaar voor zijn overlijden (zeven jaar voor familiale bedrijfsactiva), schenkingen gedaan van roerende goederen die niet werden geregistreerd vóór het overlijden en die op datum van het overlijden evenmin nog moesten worden geregistreerd.

- De overledene heeft ooit schenkingen gedaan van roerende goederen onder een opschortende voorwaarde of termijn die vervuld is door het overlijden van de schenker.

Verzekeringen:

- De roerende goederen (inboedel) waren verzekerd tegen brand, diefstal of enig ander risico op de datum van het overlijden:
 - De gegevens van de verzekering (verzekeringsinstelling / nummer polis / verzekerde goederen / verzekerde waarde)

Vruchtgebruik:

- Het overlijden heeft een uitdoving of overgang van vruchtgebruik tot gevolg; de betreffende goederen waarop dit van toepassing is
- Er is sprake van een wettelijk voortgezet vruchtgebruik door de langstlevende partner of wettelijk samenwonende partner; de goederen waarop dit van toepassing is

Fidei-commis:

- Er is sprake met fidei-commis belaste goederen; de goederen waarop dit van toepassing is (Fidei-commis is een dubbele gift of legaat waarbij bij het overlijden van de eerste begiftigde of legataris, de geschonken of gelegateerde goederen of de goederen die overblijven, overgaan naar de begiftigde of legataris in tweede rang)

Van alle bovengenoemde zaken dient u de bewijsstukken (kopieën) aan te leveren alvorens ze in de aangifte nalatenschap kunnen opgenomen worden.