

# Inhoud

---

<b>Voorwoord</b>	V
------------------	---

---

<b>1 Algemene inleiding</b>	1
1.1 <i>Doel van belastingheffing</i>	1
1.2 <i>Plaats van het belastingrecht</i>	2
1.2.1 Publiekrecht – privaatrecht	2
1.2.2 Plaats binnen de wetten	3
1.2.3 Materieel recht – formeel recht	3
1.3 <i>Soorten belastingen</i>	4
1.3.1 Inleiding	4
1.3.2 Wetgeving voor centrale overheid en lagere overheden	4
1.3.3 Directe en indirecte belastingen	5
1.3.4 Tijdstip- en tijdvakbelastingen	5
1.3.5 Aanslag- en aangiftebelastingen	5
1.3.6 Subjectieve en objectieve belastingen	6
1.4 <i>Beginselen in het belastingrecht</i>	7
1.5 <i>Vindplaatsen in het belastingrecht</i>	8
1.5.1 Wetgeving	8
1.5.2 Uitvoeringsregelingen en -besluiten	9
1.5.3 Europese richtlijnen	10
1.5.4 Besluiten	10
1.5.5 Algemene beginselen van behoorlijk bestuur	10
1.5.6 Rechtspraak (jurisprudentie)	11
1.6 <i>Partijen binnen het belastingrecht</i>	12
1.6.1 Wetgever	12
1.6.2 Belastingdienst	13
1.6.3 Belastingplichtige	15

1.6.4	Belastingadviseur	16
1.6.5	Belastingrechter	16
1.7	<i>Internationalisatie</i>	17
<hr/>		
2	<b>Loonbelasting</b>	19
2.1	<i>Inleiding</i>	19
2.2	<i>Dienstbetrekking</i>	20
2.2.1	Inleiding	20
2.2.2	Privaatrechtelijke dienstbetrekking	21
2.2.3	Publiekrechtelijke dienstbetrekking	23
2.2.4	Fictieve dienstbetrekking	23
2.2.5	Oneigenlijke dienstbetrekking	27
2.2.6	Huispersoneel	27
2.2.7	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	28
2.3	<i>Inhoudingsplichtige</i>	28
2.3.1	Inleiding	28
2.3.2	Inhoudingsplicht bij echte dienstbetrekkingen	29
2.3.3	Inhoudingsplicht bij fictieve dienstbetrekkingen	30
2.3.4	Geen inhoudingsplicht bij Verklaring arbeidsrelatie (VAR)	30
2.3.5	Samenhangende groep inhoudingsplichtigen	32
2.4	<i>Loon</i>	32
2.4.1	Inleiding	32
2.4.2	Belastbaar loon	32
2.4.3	Loon	32
2.4.4	Tabelloon	33
2.4.5	Loon in geld	34
2.4.6	Loon in natura	34
2.4.7	Aanspraken	38
2.4.8	Foaien	40
2.4.9	Auto van de zaak	41
2.4.10	Aandelenoptierechten	44
2.4.11	Gebruikelijk loon	45
2.5	<i>Vrijstellingen</i>	47
2.5.1	Inleiding	47
2.5.2	Vrijstellingen	47

2.6	<i>Pensioen</i>	48
2.6.1	Inleiding	48
2.6.2	Pensioenregeling	49
2.6.3	Pensioenstelsels	49
2.6.4	Pensioenuitkeringen	50
2.6.5	Pensioenopbouw	51
2.6.6	Pensioenverzekeraar	53
2.6.7	Pensioen in eigen beheer	54
2.6.8	Oneigenlijke handelingen	55
2.7	<i>Verschuldigde loonbelasting</i>	55
2.7.1	Inleiding	55
2.7.2	Tarief	56
2.7.3	Loonheffingskorting	57
2.7.4	Loonbelastingtabellen	59
2.8	<i>Moment van heffing</i>	60
2.8.1	Inleiding	60
2.8.2	Afdracht op aangifte	62
2.9	<i>Administratieve verplichtingen</i>	63
2.9.1	Inleiding	63
2.9.2	Verplichtingen inhoudingsplichtige	63
2.9.3	Verplichtingen werknemer	64
2.9.4	Identificatieplicht	66
2.9.5	Fictieve diensttijd	66
2.10	<i>Inhoudingsplichtige als belastingplichtige</i>	66
2.10.1	Inleiding	66
2.10.2	Eindheffing toepassen	67
2.10.3	Gerichte vrijstellingen	68
2.10.4	Vrije ruimte	73
2.10.5	Pseudo-eindheffingen	75
2.11	<i>Tarief</i>	76
2.12	<i>Naheffing van loonbelasting</i>	77
2.12.1	Inleiding	77
2.12.2	Directe brutering	77
2.12.3	Indirecte brutering	78
2.12.4	Achterwege laten brutering	78

2.13	<i>Uniform heffingsloon en premies werknemersverzekeringen</i>	78
2.14	<i>Loonberekening</i>	79
<hr/>		
3	<b>Raamwerk Wet IB</b>	83
3.1	<i>Inleiding</i>	83
3.2	<i>Belastingplicht</i>	83
3.2.1	Inleiding	83
3.2.2	Invloed belastingverdragen	84
3.2.3	Woonplaats	84
3.3	<i>Inkomen en tarieven</i>	85
3.3.1	Inleiding	85
3.3.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	86
3.3.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	88
3.3.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	88
3.3.5	Verzamelinkomen	88
3.4	<i>Heffingskortingen</i>	89
3.4.1	Inleiding	89
3.4.2	Elementen van de heffingskorting	90
3.4.3	Overzicht van de heffingskortingen	93
3.5	<i>Toerekeningsregels</i>	93
3.5.1	Inleiding	93
3.5.2	Toerekening inkomen aan boxen	94
3.5.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	96
3.5.4	Toerekening inkomen fiscale partners	96
3.5.5	Toerekening Afgezonderd Particulier Vermogen	98
3.6	<i>Fiscaal partnerschap</i>	98
3.7	<i>Wijze van heffing</i>	101
3.7.1	Inleiding	101
3.7.2	Voorheffingen	102
3.7.3	Voorlopige teruggaaf	102
3.7.4	Wel of geen aanslag	103
3.7.5	Codering aanslagen	104
3.7.6	Middeling	105

3.8	<i>Toeslagen</i>	105
3.8.1	Huurtoeslag	106
3.8.2	Zorgtoeslag	110
3.8.3	Kindgebonden budget	113
3.8.4	Kinderopvangtoeslag	114
<hr/>		
4	<b>Box 1: winst uit onderneming</b>	119
4.1	<i>Algemeen</i>	119
ONDERDEEL A	<b><i>Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden</i></b>	119
4.2	<i>Inleiding</i>	119
4.3	<i>Onderneming</i>	120
4.4	<i>Ondernemers en andere winstgenieters</i>	122
4.4.1	Inleiding	122
4.4.2	Ondernemerschap	123
4.4.3	Urencriterium	126
4.4.4	Medegerechtigden	130
4.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	130
4.4.6	Uitsluiting van ondernemingsfaciliteiten	131
4.4.7	Beperkte verliesverrekening voor medegerechtigden en schuldeisers met een specifieke vordering	132
4.5	<i>Verhouding tussen winst uit onderneming en andere inkomensbronnen</i>	132
ONDERDEEL B	<b><i>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</i></b>	136
4.6	<i>Inleiding</i>	136
4.7	<i>Basisprincipes fiscale winstbepaling</i>	139
4.7.1	Inleiding	139
4.7.2	Goed koopmansgebruik	139
4.7.3	Balanscontinuïteit en foutenleer	142
4.8	<i>Vermogensetikettering</i>	144
4.8.1	Inleiding	144
4.8.2	De wijze van etikettering	144

4.8.3	Vermogensetikettering en huwelijksgoederenregime	149
4.8.4	Keuzeherziening	150
4.9	<i>Waardering van vermogensbestanddelen</i>	151
4.9.1	Inleiding	151
4.9.2	Bedrijfsmiddelen	151
4.9.3	Vorderingen	157
4.9.4	Effecten	158
4.9.5	Voorraden	158
4.9.6	Onderhanden werk	161
4.9.7	Schulden	162
4.9.8	Voorzieningen	162
4.9.9	Toekomstige loon- en prijsstijgingen	163
4.10	<i>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</i>	164
4.10.1	Inleiding	164
4.10.2	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	165
4.10.3	Privégebruik auto van de zaak	166
4.11	<i>Niet aftrekbare en beperkt aftrekbare kosten</i>	167
4.11.1	Inleiding	167
4.11.2	Algemene uitsluiting van aftrek	167
4.11.3	Algemene aftrekbeperking	168
4.11.4	Uitgesloten aftrek van kosten t.b.v. de ondernemer	169
4.11.5	In aftrek beperkte kosten t.b.v. de ondernemer	170
4.12	<i>Vrijstellingen</i>	171
4.12.1	Inleiding	171
4.12.2	Bosbouwvrijstelling	171
4.12.3	Landbouwvrijstelling	172
4.12.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	173
ONDERDEEL C	<b><i>Ondernemingsfaciliteiten</i></b>	174
4.13	<i>Inleiding</i>	174
4.14	<i>Willekeurige afschrijving</i>	175
4.15	<i>Investeringsaftrek</i>	177
4.15.1	Inleiding	177
4.15.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	179
4.15.3	Energie-investeringsaftrek	181
4.15.4	Milieu-investeringsaftrek	181

4.16	<i>Desinvesteringsbijtelling</i>	182
4.17	<i>Kostenegaliseringsreserve</i>	183
4.18	<i>Herinvesteringsreserve</i>	184
4.19	<i>Oudedagsreserve</i>	187
4.19.1	Inleiding	187
4.19.2	Toevoegen aan de oudedagsreserve	188
4.19.3	Inhaaltoevoeging aan de oudedagsreserve	189
4.19.4	Het afbouwen van de oudedagsreserve	190
4.20	<i>Ondernemersaftrek</i>	191
4.20.1	Inleiding	191
4.20.2	Zelfstandigenaftrek	192
4.20.3	Startersaftrek	192
4.20.4	Aftrek speur- en ontwikkelingswerk	193
4.20.5	Meewerkaftrek	194
4.20.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	195
4.21	<i>De mkb-winsturijstelling</i>	196
ONDERDEEL D	<b><i>Staking van de onderneming</i></b>	196
4.22	<i>Inleiding</i>	196
4.23	<i>Stakingswinst en stakingsfaciliteiten</i>	197
4.23.1	Inleiding	197
4.23.2	Begrip stakingswinst	198
4.23.3	Stakingsaftrek	201
4.23.4	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	202
4.23.5	Doorschuiving onderneming	204
4.24	<i>Overdracht van de onderneming</i>	204
4.24.1	Inleiding	204
4.24.2	Verhuur van de onderneming	206
4.24.3	Overdracht tegen een winstrecht	207
4.24.4	Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)	207
4.25	<i>Liquidatie</i>	210

4.26	<i>Overlijden van de ondernemer</i>	210
4.26.1	Overlijdenswinst	210
4.26.2	Doorschuiffaciliteit	211
4.27	<i>Ontbinding huwelijksgemeenschap</i>	211
4.27.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	211
4.27.2	Verplichte doorschuiving	212
4.28	<i>Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming</i>	212
4.29	<i>Overige gevallen van eindafrekeningswinst</i>	213
4.30	<i>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</i>	213
4.30.1	Inleiding	213
4.30.2	Ruisende inbreng	215
4.30.3	Geruisloze omzetting	218
4.31	<i>Het aangaan van of het uittreden uit een samenwerkingsverband</i>	222
4.31.1	Inleiding	222
4.31.2	Het voorbehoud van de stille reserves	225
4.31.3	Creëren van buitenvennootschappelijk vermogen	226
4.31.4	Inbreng tegen de werkelijke waarde zonder herwaardering op fiscale balans	228
4.31.5	Ingroeiregeling met oplopend winstaandeel	229
4.31.6	Het uittreden uit een samenwerkingsverband	230
<hr/>		
5	<b>Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning</b>	233
5.1	<i>Inleiding</i>	233
5.2	<i>Algemene bepalingen binnen box 1</i>	234
5.2.1	Inleiding	234
5.2.2	Waardering van niet in geld genoten inkomen	234
5.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	235
5.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten of uitgaven voor inkomensvoorzieningen in aftrek mogen worden gebracht	236
5.3	<i>Belastbaar loon</i>	236
5.3.1	Inleiding	236
5.3.2	Loon	237

5.3.3	Fooien	237
5.3.4	Reisaftrek	238
5.4	<i>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</i>	240
5.4.1	Inleiding	240
5.4.2	Terbeschikkingstelling aan de onderneming van een verbonden persoon	242
5.4.3	Terbeschikkingstelling aan de eigen bv of die van een verbonden persoon	244
5.4.4	Lucratief belang	246
5.4.5	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	247
5.4.6	Opwaarderingsreserve	250
5.5	<i>De belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen</i>	251
5.5.1	Inleiding	251
5.5.2	De aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	252
5.5.3	Termijnen van gefacilieerde lijfrenten	253
5.5.4	Aftrekbare kosten	254
5.6	<i>De belastbare inkomsten uit eigen woning</i>	255
5.6.1	Inleiding	255
5.6.2	Begrip eigen woning	256
5.6.3	Eigenwoningforfait	258
5.6.4	Tijdelijke verhuur	260
5.6.5	Kamerverhuurvrijstelling	260
5.6.6	Rente eigenwoningschuld	262
5.6.7	Eigenwoningschuld (oud regime)	278
5.6.8	Voordeel uit KVEW / SEW / BEW	282
5.7	<i>Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</i>	288
5.8	<i>De uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	291
5.8.1	Inleiding	291
5.8.2	Lijfrentevoorzieningen	292
5.8.3	Toegelaten aanbieders	296
5.8.4	Premies	297
5.8.5	Tijdstip van aftrek	300
5.9	<i>De negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	300
5.10	<i>Negatieve persoonsgebonden aftrek</i>	302
5.11	<i>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</i>	304

---

6	<b>Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang</b>	307
6.1	<i>Inleiding</i>	307
6.2	<i>Aanmerkelijk belang</i>	308
6.2.1	Inleiding	308
6.2.2	'Gewoon' aanmerkelijk belang	309
6.2.3	Meesleepregeling	313
6.2.4	Meetrekregeling	313
6.2.5	Fictief aanmerkelijk belang	315
6.2.6	Aanmerkelijk belang en het huwelijksvermogensrecht	315
6.3	<i>Reguliere voordelen</i>	316
6.4	<i>Kosten ter verwerving van reguliere voordelen</i>	318
6.5	<i>Vervreemdingsvoordelen</i>	319
6.5.1	Inleiding	319
6.5.2	Overdrachtsprijs	319
6.5.3	Verkrijgingsprijs	323
6.6	<i>Fictieve vervreemdingen</i>	326
6.7	<i>Doorschuiфregelingen</i>	331
6.7.1	Inleiding	331
6.7.2	Doorschuiven bij aangaan of verbreken huwelijksgemeenschap	331
6.7.3	Doorschuiven als belang daalt tot minder dan 5%	334
6.7.4	Doorschuiven en fusies	334
6.7.5	Doorschuiven en geruisloze terugkeer	335
6.8	<i>Aanmerkelijk belang en overlijden</i>	335
6.9	<i>VBI en buitenlandse beleggingslichamen</i>	339
6.9.1	VBI	339
6.9.2	Buitenlandse beleggingslichamen	341
6.10	<i>Genietingsmoment</i>	343
6.11	<i>Verliesverrekening</i>	344

---

<b>7</b>	<b>Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen</b>	<b>345</b>
7.1	<i>Inleiding</i>	345
7.2	<i>Forfaitair rendement</i>	345
7.2.1	Rendementsklassen	345
7.2.2	Vermogensmix	346
7.2.3	Peildatum	346
7.2.4	Heffingvrij vermogen	347
7.2.5	Persoonsgebonden aftrek	348
7.2.6	Tarief	348
7.2.7	Twee voorbeelden: van vermogen naar te betalen belasting	348
7.3	<i>Bezittingen</i>	350
7.3.1	Inleiding	350
7.3.2	Onroerende zaken	351
7.3.3	Rechten op onroerende zaken	351
7.3.4	Roerende zaken	352
7.3.5	Rechten op roerende zaken	352
7.3.6	Rechten die niet op zaken betrekking hebben	353
7.3.7	Overige vermogensrechten	354
7.4	<i>Schulden</i>	354
7.4.1	Inleiding	354
7.4.2	Belastingsschulden	355
7.4.3	Drempelbedrag	355
7.5	<i>Vrijstellingen</i>	357
7.5.1	Inleiding	357
7.5.2	Verkrijging krachtens erfrecht	357
7.5.3	Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	358
7.5.4	Artistieke en wetenschappelijke voorwerpen	359
7.5.5	Rechten op roerende zaken krachtens erfrecht	359
7.5.6	Rechten op overlijdens- en invaliditeitsuitkeringen	360
7.5.7	Contanten en waardebonnen	361
7.5.8	Kortlopende termijnen van inkomsten en verplichtingen	361
7.5.9	Groene beleggingen	361
7.5.10	Nettolijfrenten	362
7.5.11	Nettopensioen	362
7.6	<i>Waardering</i>	363
7.6.1	Inleiding	363
7.6.2	Tweede woningen	363
7.6.3	Effecten	365
7.6.4	Genotsrechten	366

---

8	<b>Persoonsgebonden aftrek</b>	371
8.1	<i>Inleiding</i>	371
8.2	<i>Tijdstip van aftrek</i>	372
8.3	<i>Uitgaven voor onderhoudsverplichtingen</i>	373
8.4	<i>Uitgaven voor specifieke zorgkosten</i>	376
8.4.1	Opbouw uitgaven specifieke zorgkosten (art. 6.17 Wet IB)	376
8.4.2	Beperking uitgaven voor specifieke zorgkosten (art. 6.18 Wet IB)	377
8.4.3	Verhoging uitgaven voor specifieke zorgkosten (art. 6.19 Wet IB)	378
8.4.4	Drempel uitgaven specifieke zorgkosten (art. 6.20 Wet IB)	379
8.4.5	Tegemoetkomingsregeling specifieke zorgkosten	380
8.5	<i>Weekenduitgaven voor gehandicapten (art. 6.25 en 6.26 Wet IB)</i>	381
8.6	<i>Scholingsuitgaven (art. 6.27 – 6.30 Wet IB)</i>	382
8.6.1	Omschrijving (art. 6.27 Wet IB)	382
8.6.2	Beperkingen (art. 6.28)	383
8.6.3	Drempel en maximum (art. 6.30 Wet IB)	384
8.7	<i>Uitgaven voor monumentenpanden (art. 6.31 Wet IB)</i>	385
8.8	<i>Aftrekbare giften (art. 6.32 – 6.39a Wet IB)</i>	385
<hr/>		
9	<b>Vennootschapsbelasting</b>	389
9.1	<i>Inleiding</i>	389
9.2	<i>Subjectieve belastingplicht (wie?)</i>	391
9.2.1	Inleiding	391
9.2.2	Binnenlandse belastingplicht	391
9.2.3	Vrijstellingen	394
9.3	<i>Objectieve belastingplicht (waarover?)</i>	397
9.3.1	Grondslag bepalen	397
9.3.2	Stap 1: fiscale winstberekening	397
9.3.3	Stap 2: fiscale winst bepalen	401
9.3.4	Stap 3: belastbaar bedrag bepalen	403
9.3.5	Schematisch overzicht berekening belastbaar bedrag	404
9.3.6	Kapitaalstortingen	405
9.3.7	Onttrekkingen	408

9.3.8	Aftrekbare bedragen	411
9.3.9	Niet-aftrekbare bedragen	412
9.3.10	Giften	413
9.3.11	Te verrekenen verliezen	414
9.3.12	Eindafrekening	416
9.4	<i>Tarief (hoeveel?)</i>	417
9.4.1	Normaal tarief	417
9.4.2	Bijzonder tarief: fiscale beleggingsinstelling	418
9.4.3	Bijzonder tarief: innovatiebox	418
9.5	<i>Renteaftrekbeperkingen</i>	419
9.5.1	Inleiding	419
9.5.2	Hybride lening (art. 10 lid 1 letter d Wet Vpb)	420
9.5.3	Kasrondjes en leningen van verbonden lichamen	421
9.5.4	Renteaftrekbeperking excessieve deelnemingsrente	423
9.5.5	Renteaftrekbeperking overnameholding	424
9.6	<i>Deelnemingsvrijstelling</i>	426
9.6.1	Inleiding	426
9.6.2	Begrip deelneming	427
9.6.3	Gevolgen deelnemingsvrijstelling	430
9.6.4	Deelnemingskosten	432
9.6.5	Liquidatieverliezen	432
9.7	<i>(Afgewaardeerde) vorderingen</i>	434
9.7.1	Inleiding	434
9.7.2	Vervreemden dan wel overbrengen van afgewaardeerde vordering	435
9.7.3	Omzetten afgewaardeerde vordering	436
9.8	<i>Fiscale eenheid</i>	438
9.8.1	Inleiding	438
9.8.2	Voorwaarden voor aangaan fiscale eenheid	439
9.8.3	Gevolgen van aangaan fiscale eenheid	441
9.8.4	Voorwaarden en gevolgen beëindiging	444
9.9	<i>Fusie &amp; splitsing</i>	446
9.9.1	Inleiding	446
9.9.2	Aandelenfusie	446
9.9.3	Bedrijfsfusie	448
9.9.4	Juridische fusie	451
9.9.5	Juridische splitsing	454

9.10	<i>Geruisloze terugkeer</i>	456
9.10.1	Inleiding	456
9.10.2	Vennootschapsbelasting	456
9.10.3	Inkomstenbelasting: aanmerkelijkbelangheffing (box 2)	460
9.10.4	Inkomstenbelasting: winst uit onderneming (box 1)	460
9.11	<i>Dividendbelasting</i>	462
<hr/>		
10	<b>Omzetbelasting</b>	465
10.1	<i>Inleiding</i>	465
10.2	<i>Wat is omzetbelasting?</i>	466
10.2.1	Inleiding	466
10.2.2	Invloed Unie	467
10.3	<i>Wie moet omzetbelasting voldoen?</i>	469
10.3.1	Inleiding	469
10.3.2	Ondernemer	469
10.3.3	Overheid	475
10.3.4	Fiscale eenheid	476
10.4	<i>Belastbaar feit 1: de levering van goederen</i>	479
10.4.1	Inleiding	479
10.4.2	Leveringen van goederen	480
10.4.3	Specifieke situaties	487
10.4.4	Plaats van de levering	491
10.5	<i>Belastbaar feit 2: Intracommunautaire verwerving (ICV)</i>	495
10.5.1	Inleiding	496
10.5.2	Het huidige systeem: ICP	497
10.5.3	Overbrenging van een eigen goed naar een andere lidstaat	498
10.5.4	Gevolgen ICV	499
10.5.5	Uitgesloten ICT	499
10.6	<i>Belastbaar feit 3: ICV van nieuwe vervoermiddelen</i>	500
10.7	<i>Belastbaar feit 4: invoer</i>	501
10.7.1	Inleiding	501
10.7.2	Invoer	501
10.7.3	Uitvoer	502

10.8	<i>Belastbaar feit 5: diensten</i>	502
10.8.1	Inleiding	503
10.8.2	Het begrip dienst	503
10.8.3	Plaats van dienst	505
10.9	<i>Belastbaar feit: gemengde prestaties</i>	516
10.10	<i>Waarover moet omzetbelasting worden berekend?</i>	517
10.10.1	Inleiding	517
10.10.2	De vergoeding	517
10.10.3	Maatstaf van heffing bij interne leveringen	521
10.10.4	Maatstaf van heffing bij fictieve diensten	522
10.10.5	Maatstaf van heffing bij invoer	524
10.11	<i>Hoeveel omzetbelasting moet er worden voldaan?</i>	525
10.11.1	Inleiding	525
10.11.2	Tabel I	526
10.11.3	Tabel II	526
10.12	<i>In hoeverre recht op de aftrek van voorbelasting?</i>	527
10.12.1	Inleiding	527
10.12.2	Factuurvereisten	530
10.12.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	531
10.12.4	Vooraftrek bij invoer	536
10.12.5	Aftrek voorbelasting en personenauto	537
10.12.6	Aftrek buitenlandse omzetbelasting	541
10.12.7	Uitsluiting aftrek voorbelasting	543
10.12.8	Correctie ten onrechte betaalde omzetbelasting of verleende aftrek voorbelasting	544
10.13	<i>Door wie en wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?</i>	547
10.13.1	Inleiding	547
10.13.2	Wie voldoet de omzetbelasting?	547
10.13.3	Verleggingsregelingen	548
10.13.4	Wanneer wordt de omzetbelasting voldaan?	550
10.13.5	Factuurstelsel	551
10.13.6	Kastelsel	551
10.13.7	Aangifte en betaling	552
10.14	<i>Welke vrijstellingen kent de Wet OB?</i>	553
10.14.1	Inleiding	553
10.14.2	Verhuur onroerende zaken	554
10.14.3	Levering van onroerende zaken	557
10.14.4	Overige vrijstellingen	558
10.14.5	Vrijgesteld beroep uitgeoefend in een bv	559

10.15	<i>Bijzondere regelingen</i>	560
10.15.1	Inleiding	560
10.15.2	De kleineondernemersregeling (KOR)	560
10.15.3	Margeregeling	565
10.15.4	Overdracht van een onderneming	569
10.16	<i>Administratieve verplichtingen</i>	570
10.16.1	Inleiding	570
10.16.2	Boekhoudverplichting	570
10.16.3	Factuurverplichting	571
10.16.4	Administratieve verplichtingen en ICP (listing)	575
10.16.5	Forfaitaire berekeningsmethode	577
10.17	<i>Samenvatting en formulieren omzetbelasting</i>	580
<hr/>		
11	<b>Schenk- en erfbelasting</b>	583
11.1	<i>Inleiding</i>	583
11.2	<i>Fiscale woonplaats</i>	583
11.3	<i>De tarieven</i>	585
11.4	<i>Vrijstellingen erfbelasting</i>	588
11.5	<i>Vrijstellingen schenkbelasting</i>	591
11.6	<i>Schenkbelasting</i>	596
11.6.1	Schenkingsplan	597
11.6.2	Schuldigerkenning	599
11.6.3	Geldlening tegen te lage rente	600
11.6.4	Voorwaardelijke schenkingen	602
11.7	<i>Verkrijgingen krachtens erfrecht</i>	603
11.7.1	Wettelijk erfrecht	603
11.7.2	De wettelijke verdeling	604
11.7.3	Testamenten	606
11.7.4	Erfrechtelijke verkrijgingen bij wetsfictie	609
11.7.5	Algemene erfrechtelijke wetsficties	610
11.7.6	Huwelijksgoederenrechtelijke ficties	612
11.7.7	Eigendom omzetten in vruchtgebruik (art. 10 SW)	615
11.7.8	Verkrijging op grond van een overeenkomst bij overlijden (art. 11 SW)	618

11.7.9	Levensverzekeringen (art. 13 SW) en pensioen-bv's (art. 13a SW)	620
11.7.10	Afgezonderde particuliere vermogens (art. 16 SW)	622
11.8	<i>Waarderingsregels</i>	623
11.9	<i>Verkrijgingen vrij van recht</i>	629
11.10	<i>Bedrijfsopvolgingsfaciliteit in de Successiewet</i>	630
11.11	<i>Het doen van aangifte</i>	635
<hr/>		
12	<b>Wet Belastingen van Rechtsverkeer</b>	637
12.1	<i>Inleiding</i>	637
12.2	<i>Overdrachtsbelasting</i>	637
12.2.1	Het belastbare feit	637
12.2.2	Fictieve onroerende zaken	639
12.2.3	Uitgezonderde verkrijgingen	642
12.2.4	Maatstaf van heffing	642
12.2.5	Beperkte rechten	643
12.2.6	Verdeling van gezamenlijke eigendom of gezamenlijke rechten	646
12.2.7	Verkrijgingen binnen 6 maanden na de vorige verkrijging	647
12.2.8	Tarief en vrijstellingen	647
12.2.9	Samenloop met erf- of schenkbelasting	654
12.2.10	Wijze van heffing van overdrachtsbelasting	654
12.2.11	Teruggaaf van overdrachtsbelasting	654
12.3	<i>Assurantiebelasting</i>	655
<hr/>		
13	<b>Formeel belastingrecht</b>	657
13.1	<i>Inleiding</i>	657
ONDERDEEL A	<b><i>Algemene wet inzake rijksbelastingen</i></b>	658
13.2	<i>Inleiding</i>	658
13.3	<i>Begripsbepalingen</i>	658
13.4	<i>Woonplaats of vestigingsplaats</i>	660

13.5	<i>De aangifte</i>	661
13.5.1	Inleiding	661
13.5.2	Uitnodiging tot het doen van aangifte	661
13.5.3	Verplichtingen met betrekking tot de aangifte	662
13.5.4	Termijnen	663
13.5.5	Actieve informatieverplichting	664
13.6	<i>Aanslagbelastingen</i>	664
13.6.1	Inleiding	664
13.6.2	Opleggen aanslag	665
13.6.3	Voorlopige aanslag	666
13.6.4	Te verrekenen bedragen	666
13.6.5	De navorderingsaanslag	667
13.6.6	Chronologisch overzicht	670
13.7	<i>Aangiftebelastingen</i>	670
13.7.1	Inleiding	670
13.7.2	Tijdvak- en tijdstipbelastingen	671
13.7.3	Naheffingsaanslag	672
13.7.4	Chronologisch overzicht	673
13.8	<i>Bezwaar en beroep</i>	673
13.8.1	Inleiding	673
13.8.2	Bezwaarschrift	674
13.8.3	Beroep bij de rechtbank	678
13.8.4	Het hoger beroep bij het gerechtshof	681
13.8.5	Het beroep in cassatie bij de Hoge Raad	683
13.9	<i>Belastingrente</i>	685
13.10	<i>Revisierente</i>	686
13.11	<i>Vertegenwoordiging</i>	686
13.12	<i>Verplichtingen ten dienste van de belastingheffing</i>	687
13.12.1	Inleiding	687
13.12.2	Informatieplicht met betrekking tot de eigen belastingheffing	688
13.12.3	Informatieverplichtingen in internationale verhoudingen	689
13.12.4	Identificatieplicht	689
13.12.5	Toegang tot gebouwen	689
13.12.6	Geheimhouding	690
13.12.7	Administratie	690
13.12.8	De informatiebeschikking	691
13.12.9	Informatieplicht met betrekking tot belastingheffing bij derden	692

13.13	<i>Domicilie</i>	692
13.14	<i>Hardheidsclausule</i>	693
13.15	<i>Ambtshalve vermindering</i>	693
13.16	<i>Bestuurlijke boeten</i>	694
13.16.1	Inleiding	694
13.16.2	Verzuimboete	695
13.16.3	Vergrijpboete	695
13.16.4	Voorschriften inzake het opleggen van bestuurlijke boeten	697
13.16.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	697
13.17	<i>Strafrechtelijke bepalingen</i>	698
ONDERDEEL B	<b><i>Invorderingswet</i></b>	699
13.18	<i>Inleiding</i>	699
13.19	<i>Invorderingstermijn</i>	700
13.20	<i>Versneld invorderen</i>	701
13.21	<i>Dwanginvordering</i>	702
13.22	<i>Verzet</i>	705
13.23	<i>Verrekening van bedragen</i>	705
13.24	<i>Uitstel van betaling, kwijschelding en verjaring</i>	705
13.25	<i>Invorderingsrente</i>	706
13.26	<i>Aansprakelijkheid</i>	707
13.27	<i>Formaliteiten bij de aansprakelijkstelling</i>	710
13.28	<i>Verplichtingen met betrekking tot de invordering</i>	711

---

14	<b>Internationaal belastingrecht</b>	713
14.1	<i>Inleiding</i>	713
14.2	<i>Buitenlandse belastingplichtigen op basis van de Wet Inkomstenbelasting</i>	714
14.3	<i>Buitenlands belastingplichtig op basis van de wet op de vennootschapsbelasting</i>	715
14.4	<i>Heffingsbeginselen</i>	716
14.5	<i>Economisch en juridisch dubbele heffing</i>	719
14.6	<i>Woon- of vestigingsplaats</i>	720
14.7	<i>Voorkomen dubbele belasting</i>	723
	14.7.1 Verdragen	723
	14.7.2 Eenzijdige maatregelen	732
14.8	<i>Dividend, interest en royalty's</i>	734
	14.8.1 Dividend	735
	14.8.2 Interest	736
	14.8.3 Royalty's	737
14.9	<i>Winsttoedeling</i>	738
14.10	<i>Uitzending van werknemer</i>	739
14.11	<i>EU-recht en het belastingrecht in het kort</i>	742
	<b>Index</b>	745

---