

# Inhoud

---

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

1.6	<b>Partijen binnen het belastingrecht</b>	13
1.6.1	Wetgever	13
1.6.2	Belastingdienst	14
1.6.3	Belastingplichtige	16
1.6.4	Belastingadviseur	16
1.6.5	Belastingrechter	17
1.7	<b>Internationalisatie</b>	18
<hr/>		
2	<b>Loonbelasting</b>	19
2.1	<b>Inleiding</b>	20
2.2	<b>Dienstbetrekking</b>	21
2.2.1	Inleiding	21
2.2.2	Privaatrechtelijke dienstbetrekking	21
2.2.3	Publiekrechtelijke dienstbetrekking	23
2.2.4	Fictieve dienstbetrekking	24
2.2.5	Oneigenlijke dienstbetrekking	27
2.2.6	Huispersoneel	28
2.2.7	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	28
2.3	<b>Inhoudingsplichtige</b>	29
2.3.1	Inleiding	29
2.3.2	Inhoudingsplicht bij echte dienstbetrekkingen	29
2.3.3	Inhoudingsplicht bij fictieve dienstbetrekkingen	30
2.3.4	Geen inhoudingsplicht	31
2.3.5	Samenhangende groep inhoudingsplichtigen	32
2.4	<b>Loon</b>	32
2.4.1	Inleiding	32
2.4.2	Belastbaar loon	32
2.4.3	Loon	33
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	40
2.4.10	Fiets van zaak	44
2.4.11	Aandelenoptierechten	44
2.4.12	Gebruikelijk loon	45

<b>2.5</b>	<b>Vrijstellingen</b>	47
2.5.1	Inleiding	47
2.5.2	Vrijstellingen	47
<b>2.6</b>	<b>Pensioen</b>	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	54
<b>2.7</b>	<b>Verschuldigde loonbelasting</b>	55
2.7.1	Inleiding	55
2.7.2	Tarief	55
2.7.3	Loonheffingskorting	56
2.7.4	Loonbelastingtabellen	58
<b>2.8</b>	<b>Moment van heffing</b>	60
2.8.1	Inleiding	60
2.8.2	Afdracht op aangifte	62
<b>2.9</b>	<b>Administratieve verplichtingen</b>	62
2.9.1	Inleiding	62
2.9.2	Verplichtingen inhoudingsplichtige	62
2.9.3	Verplichtingen werknemer	64
2.9.4	Identificatieplicht	65
2.9.5	Fictieve diensttijd	65
<b>2.10</b>	<b>Inhoudingsplichtige als belastingplichtige</b>	66
2.10.1	Inleiding	66
2.10.2	Eindheffing toepassen	66
2.10.3	Gerichte vrijstellingen	68
2.10.4	Vrije ruimte	73
2.10.5	Pseudo-eindheffingen	74
<b>2.11</b>	<b>Tarief</b>	75
<b>2.12</b>	<b>Naheffing van loonbelasting</b>	76
2.12.1	Inleiding	76
2.12.2	Directe brutering	76
2.12.3	Indirecte brutering	76
2.12.4	Achterwege laten brutering	77

2.13	<b>Uniform heffingsloon en premies werknemersverzekeringen</b>	77
2.14	<b>Loonberekening</b>	78
<hr/>		
<b>3</b>	<b>Raamwerk Wet IB</b>	<b>83</b>
3.1	<b>Inleiding</b>	84
3.2	<b>Belastingplicht</b>	84
3.2.1	Inleiding	84
3.2.2	Invloed belastingverdragen	84
3.2.3	Woonplaats	85
3.3	<b>Inkomen en tarieven</b>	86
3.3.1	Inleiding	86
3.3.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	87
3.3.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	89
3.3.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	89
3.3.5	Verzamelinkomen	90
3.4	<b>Heffingskortingen</b>	90
3.4.1	Inleiding	90
3.4.2	Elementen van de heffingskorting	91
3.4.3	Overzicht van de heffingskortingen	95
3.5	<b>Toerekeningsregels</b>	96
3.5.1	Inleiding	96
3.5.2	Toerekening inkomen aan boxen	96
3.5.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	98
3.5.4	Toerekening inkomen fiscale partners	99
3.5.5	Toerekening Afgezonderd Particulier Vermogen	100
3.6	<b>Fiscaal partnerschap</b>	101
3.7	<b>Wijze van heffing</b>	103
3.7.1	Inleiding	103
3.7.2	Voorheffingen	104
3.7.3	Voorlopige teruggaaf	105
3.7.4	Wel of geen aanslag	105
3.7.5	Codering aanslagen	107
3.7.6	Middeling	107
3.8	<b>Toeslagen</b>	108

---

<b>4</b>	<b>Box 1: winst uit onderneming</b>	109
4.1	Algemeen	110
<hr/>		
<b>ONDERDEEL A</b>	<b>Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden</b>	110
4.2	Inleiding	110
4.3	Onderneming	111
4.4	Ondernemers en andere winstgenieters	113
4.4.1	Inleiding	113
4.4.2	Ondernemerschap	114
4.4.3	Urencriterium	117
4.4.4	Medegerechtigden	120
4.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	121
4.4.6	Wel of geen recht op vrijstellingen en faciliteiten	121
4.4.7	Beperkte verliesverrekening voor medegerechtigden en schuldeisers met een specifieke vordering	122
4.5	Verhouding tussen winst uit onderneming en andere inkomensbronnen	123
<hr/>		
<b>ONDERDEEL B</b>	<b>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</b>	126
4.6	Inleiding	126
4.7	Basisprincipes fiscale winstbepaling	130
4.7.1	Inleiding	130
4.7.2	Goed koopmansgebruik	130
4.7.3	Balanscontinuïteit en foutenleer	132
4.8	Vermogensetikettering	134
4.8.1	Inleiding	134
4.8.2	De wijze van etikettering	135
4.8.3	Vermogensetikettering en huwelijksgoederenregime	139
4.8.4	Keuzeherziening	139

<b>4.9</b>	<b>Waardering van vermogensbestanddelen</b>	140
4.9.1	Inleiding	140
4.9.2	Bedrijfsmiddelen	141
4.9.3	Vorderingen	146
4.9.4	Effecten	147
4.9.5	Voorraden	148
4.9.6	Onderhanden werk	150
4.9.7	Schulden	151
4.9.8	Voorzieningen	151
4.9.9	Toekomstige loon- en prijsstijgingen	152
<b>4.10</b>	<b>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</b>	153
4.10.1	Inleiding	153
4.10.2	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	154
4.10.3	Privégebruik auto van de zaak	154
4.10.4	Privégebruik fiets van de zaak	156
<b>4.11</b>	<b>Niet aftrekbare en beperkt aftrekbare kosten</b>	156
4.11.1	Inleiding	156
4.11.2	Algemene uitsluiting van aftrek	156
4.11.3	Algemene aftrekbeperking	157
4.11.4	Uitgesloten aftrek van kosten t.b.v. de ondernemer	157
4.11.5	In aftrek beperkte kosten t.b.v. de ondernemer	159
<b>4.12</b>	<b>Vrijstellingen</b>	160
4.12.1	Inleiding	160
4.12.2	Bosbouwvrijstelling	160
4.12.3	Landbouwvrijstelling	160
4.12.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	161
<hr/>		
<b>ONDERDEEL C</b>	<b>Ondernemings- en ondernemersfaciliteiten</b>	163
<b>4.13</b>	<b>Inleiding</b>	163
<b>4.14</b>	<b>Willekeurige afschrijving</b>	164
<b>4.15</b>	<b>Investeringsaftrek</b>	165
4.15.1	Inleiding	165
4.15.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	167
4.15.3	Energie-investeringsaftrek	169
4.15.4	Milieu-investeringsaftrek	170
<b>4.16</b>	<b>Desinvesteringsbijtelling</b>	171

4.17	<b>Kostenegaliseringsreserve</b>	172
4.18	<b>Herinvesteringsreserve</b>	173
4.19	<b>Oudedagsreserve</b>	176
4.19.1	Inleiding	176
4.19.2	Toevoegen aan de oudedagsreserve	177
4.19.3	Inhaaltoevoeging aan de oudedagsreserve	178
4.19.4	Het afbouwen van de oudedagsreserve	178
4.20	<b>Ondernemersaftrek</b>	180
4.20.1	Inleiding	180
4.20.2	Zelfstandigenaftrek	181
4.20.3	Startersaftrek	181
4.20.4	Aftrek speur- en ontwikkelingswerk	182
4.20.5	Meewerkaftrek	182
4.20.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	184
4.21	<b>De mkb-winstvrijstelling</b>	184
<hr/>		
<b>ONDERDEEL D</b>	<b>Staking van de onderneming</b>	185
4.22	<b>Inleiding</b>	185
4.23	<b>Stakingswinst en stakingsfaciliteiten</b>	186
4.23.1	Inleiding	186
4.23.2	Begrip stakingswinst	187
4.23.3	Stakingsaftrek	189
4.23.4	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	190
4.23.5	Doorschuiving onderneming	192
4.24	<b>Overdracht van de onderneming</b>	193
4.24.1	Inleiding	193
4.24.2	Verhuur van de onderneming	194
4.24.3	Overdracht tegen een winstrecht	195
4.24.4	Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)	196
4.25	<b>Liquidatie</b>	198
4.26	<b>Overlijden van de ondernemer</b>	198
4.26.1	Overlijdenswinst	198
4.26.2	Doorschuiffaciliteit	199

4.27	<b>Ontbinding huwelijksgemeenschap</b>	199
4.27.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	199
4.27.2	Verplichte doorschuiving	200
4.28	<b>Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming</b>	200
4.29	<b>Overige gevallen van eindafrekeningswinst</b>	201
4.30	<b>Overdracht onderneming aan een eigen bv</b>	202
4.30.1	Inleiding	202
4.30.2	Ruisende inbreng	203
4.30.3	Geruisloze omzetting	206
4.31	<b>Het aangaan van of het uittreden uit een samenwerkingsverband</b>	211
4.31.1	Inleiding	211
4.31.2	Het voorbehoud van de stille reserves	213
4.31.3	Creëren van buitenvennootschappelijk vermogen	214
4.31.4	Inbreng tegen de werkelijke waarde zonder herwaardering op fiscale balans	216
4.31.5	Ingroeiregeling met oplopend winstaandeel	217
4.31.6	Het uittreden uit een samenwerkingsverband	218
<hr/>		
5	<b>Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning</b>	221
5.1	<b>Inleiding</b>	222
5.2	<b>Algemene bepalingen binnen box 1</b>	223
5.2.1	Inleiding	223
5.2.2	Waardering van niet in geld genoten inkomen	223
5.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	223
5.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten of uitgaven voor inkomensvoorzieningen in aftrek mogen worden gebracht	224
5.3	<b>Belastbaar loon</b>	225
5.3.1	Inleiding	225
5.3.2	Loon	225
5.3.3	Fooien	226
5.3.4	Reisaftrek	226



<b>5.4</b>	<b>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</b>	228
5.4.1	Inleiding	228
5.4.2	Terbeschikkingstelling aan de onderneming van een verbonden persoon	230
5.4.3	Terbeschikkingstelling aan de eigen bv of die van een verbonden persoon	232
5.4.4	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	233
5.4.5	Opwaarderingsreserve	236
<b>5.5</b>	<b>Belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen</b>	237
5.5.1	Inleiding	237
5.5.2	Aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	237
5.5.3	Termijnen van gefacilieerde lijfrenten	239
5.5.4	Aftrekbare kosten	240
<b>5.6</b>	<b>De belastbare inkomsten uit eigen woning</b>	240
5.6.1	Inleiding	240
5.6.2	Begrip eigen woning	241
5.6.3	Eigenwoningforfait	243
5.6.4	Tijdelijke verhuur	245
5.6.5	Kamerverhuurvrijstelling	246
5.6.6	Rente eigenwoningschuld	248
5.6.7	Eigenwoningschuld (oud regime)	265
5.6.8	Voordeel uit KVEW / SEW / BEW	267
<b>5.7</b>	<b>Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</b>	268
<b>5.8</b>	<b>De uitgaven voor inkomensvoorzieningen</b>	270
5.8.1	Inleiding	270
5.8.2	Lijfrentevoorzieningen	271
5.8.3	Toegelaten aanbieders	276
5.8.4	Premies	276
5.8.5	Tijdstip van aftrek	279
<b>5.9</b>	<b>De negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen</b>	279
<b>5.10</b>	<b>Negatieve persoonsgebonden aftrek</b>	281
<b>5.11</b>	<b>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</b>	282

---

<b>6</b>	<b>Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang</b>	285
6.1	Inleiding	286
6.2	<b>Aanmerkelijk belang</b>	287
6.2.1	Inleiding	287
6.2.2	'Gewoon' aanmerkelijk belang	288
6.2.3	Meesleepregeling	290
6.2.4	Meetrekregeling	291
6.2.5	Fictief aanmerkelijk belang	292
6.2.6	Aanmerkelijk belang en het huwelijksvermogensrecht	293
6.3	<b>Reguliere voordelen</b>	293
6.4	<b>Kosten ter verwerving van reguliere voordelen</b>	296
6.5	<b>Vervreemdingsvoordelen</b>	296
6.5.1	Inleiding	296
6.5.2	Overdrachtprijs	297
6.5.3	Verkrijgingsprijs	300
6.6	<b>Fictieve vervreemdingen</b>	303
6.7	<b>Doorschuifregelingen</b>	308
6.7.1	Inleiding	308
6.7.2	Doorschuiven bij aangaan of verbreken huwelijksgemeenschap	308
6.7.3	Doorschuiven als belang daalt tot minder dan 5%	311
6.7.4	Doorschuiven en fusies	312
6.7.5	Doorschuiven en geruisloze terugkeer	312
6.8	<b>Aanmerkelijk belang en overlijden</b>	312
6.9	<b>VBI en buitenlandse beleggingslichamen</b>	316
6.9.1	VBI	316
6.9.2	Buitenlandse beleggingslichamen	318
6.10	<b>Genietingsmoment</b>	320
6.11	<b>Verliesverrekening</b>	321

---

<b>7</b>	<b>Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen</b>	<b>323</b>
7.1	<b>Inleiding</b>	<b>324</b>
7.2	<b>Forfaitair rendement</b>	<b>324</b>
7.2.1	Rendementsklassen	324
7.2.2	Vermogensmix	325
7.2.3	Peildatum	326
7.2.4	Heffingvrij vermogen	326
7.2.5	Persoonsgebonden aftrek	327
7.2.6	Tarief	327
7.2.7	Twee voorbeelden: van vermogen naar te betalen belasting	329
7.3	<b>Bezittingen</b>	<b>330</b>
7.3.1	Inleiding	330
7.3.2	Onroerende zaken	330
7.3.3	Rechten op onroerende zaken	331
7.3.4	Roerende zaken	331
7.3.5	Rechten op roerende zaken	332
7.3.6	Rechten die niet op zaken betrekking hebben	333
7.3.7	Overige vermogensrechten	334
7.4	<b>Schulden</b>	<b>334</b>
7.4.1	Inleiding	334
7.4.2	Belastingsschulden	334
7.4.3	Drempelbedrag	335
7.5	<b>Vrijstellingen</b>	<b>336</b>
7.5.1	Inleiding	336
7.5.2	Verkrijging krachtens erfrecht	336
7.5.3	Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	337
7.5.4	Artistieke en wetenschappelijke voorwerpen	338
7.5.5	Rechten op roerende zaken krachtens erfrecht	338
7.5.6	Rechten op overlijdens- en invaliditeitsuitkeringen	339
7.5.7	Contanten en waardebonnen	339
7.5.8	Kortlopende termijnen van inkomsten en verplichtingen	340
7.5.9	Groene beleggingen	340
7.5.10	Nettolijfrenten	340
7.5.11	Nettopensioen	341
7.6	<b>Waardering</b>	<b>342</b>
7.6.1	Inleiding	342
7.6.2	Tweede woning en andere woningen anders dan de eigen woning	342
7.6.3	Effecten	344
7.6.4	Genotsrechten	345

<b>8</b>	<b>Persoonsgebonden aftrek</b>	351
8.1	Inleiding	352
8.2	Tijdstip van aftrek	353
8.3	Uitgaven voor onderhoudsverplichtingen	353
8.4	Uitgaven voor specifieke zorgkosten	356
8.4.1	Opbouw uitgaven specifieke zorgkosten (art. 6.17 Wet IB)	357
8.4.2	Beperking uitgaven voor specifieke zorgkosten (art. 6.18 Wet IB)	358
8.4.3	Verhoging uitgaven voor specifieke zorgkosten (art. 6.19 Wet IB)	359
8.4.4	Drempel uitgaven specifieke zorgkosten (art. 6.20 Wet IB)	360
8.4.5	Tegemoetkomingsregeling specifieke zorgkosten	360
8.5	Weekenduitgaven voor gehandicapten (art. 6.25 en 6.26 Wet IB)	362
8.6	Scholingsuitgaven (art. 6.27 – 6.30 Wet IB)	362
8.6.1	Omschrijving (art. 6.27 Wet IB)	363
8.6.2	Beperkingen (art. 6.28)	364
8.6.3	Drempel en maximum (art. 6.30 Wet IB)	364
8.7	Aftrekbare giften (art. 6.32 – 6.39a Wet IB)	365
<b>9</b>	<b>Vennootschapsbelasting</b>	369
9.1	Inleiding	370
9.2	Subjectieve belastingplicht (wie?)	371
9.2.1	Inleiding	371
9.2.2	Binnenlandse belastingplicht	371
9.2.3	Vrijstellingen	375
9.3	Objectieve belastingplicht (waarover?)	377
9.3.1	Grondslag bepalen	377
9.3.2	Stap 1: fiscale winstberekening	378
9.3.3	Stap 2: fiscale winst bepalen	381
9.3.4	Stap 3: belastbaar bedrag bepalen	383
9.3.5	Schematisch overzicht berekening belastbaar bedrag	384
9.3.6	Kapitaalstortingen	385
9.3.7	Onttrekkingen	388
9.3.8	Aftrekbare bedragen	390
9.3.9	Niet-aftrekbare bedragen	391

9.3.10	Giften	392
9.3.11	Te verrekenen verliezen	393
9.3.12	Eindafrekening	395
<b>9.4</b>	<b>Tarief (hoeveel?)</b>	<b>396</b>
9.4.1	Normaal tarief	396
9.4.2	Bijzonder tarief: fiscale beleggingsinstelling	397
9.4.3	Bijzonder tarief: innovatiebox	397
<b>9.5</b>	<b>Renteaftrekbepeningen</b>	<b>398</b>
9.5.1	Inleiding	398
9.5.2	Hybride lening (art. 10 lid 1 letter d Wet Vpb)	399
9.5.3	Kasronpjes en leningen van verbonden lichamen	400
9.5.4	Earningsstrippingsmaatregel	401
<b>9.6</b>	<b>Deelnemingsvrijstelling</b>	<b>403</b>
9.6.1	Inleiding	403
9.6.2	Begrip deelneming	404
9.6.3	Gevolgen deelnemingsvrijstelling	407
9.6.4	Deelnemingskosten	409
9.6.5	Liquidatieverliezen	409
<b>9.7</b>	<b>(Afgewaardeerde) vorderingen</b>	<b>411</b>
9.7.1	Inleiding	411
9.7.2	Vervreemden dan wel overbrengen van afgewaardeerde vordering	412
9.7.3	Omzetten afgewaardeerde vordering	413
<b>9.8</b>	<b>Fiscale eenheid</b>	<b>415</b>
9.8.1	Inleiding	415
9.8.2	Voorwaarden voor aangaan fiscale eenheid	416
9.8.3	Gevolgen van aangaan fiscale eenheid	418
9.8.4	Voorwaarden en gevolgen beëindiging	421
<b>9.9</b>	<b>Fusie &amp; splitsing</b>	<b>423</b>
9.9.1	Inleiding	423
9.9.2	Aandelenfusie	423
9.9.3	Bedrijfsfusie	424
9.9.4	Juridische fusie	427
9.9.5	Juridische splitsing	430
<b>9.10</b>	<b>Geruisloze terugkeer</b>	<b>431</b>
9.10.1	Inleiding	431
9.10.2	Vennootschapsbelasting	431
9.10.3	Inkomstenbelasting: aanmerkelijkbelangheffing (box 2)	435
9.10.4	Inkomstenbelasting: winst uit onderneming (box 1)	435

9.11	<b>Internationale maatregelen tegen belastingontwijking</b>	437
9.11.1	Controlled Foreign Company (ATAD 1)	438
9.11.2	Hybride mismatches (ATAD2)	438
9.12	<b>Dividendbelasting</b>	439
<hr/>		
10	<b>Omzetbelasting</b>	441
10.1	<b>Inleiding</b>	442
10.2	<b>Wat is omzetbelasting?</b>	443
10.2.1	Inleiding	443
10.2.2	Invloed Unie	444
10.3	<b>Wie moet omzetbelasting voldoen?</b>	446
10.3.1	Inleiding	446
10.3.2	Ondernemer	446
10.3.3	Overheid	452
10.3.4	Fiscale eenheid	452
10.4	<b>Belastbaar feit 1: de levering van goederen</b>	455
10.4.1	Inleiding	455
10.4.2	Leveringen van goederen	456
10.4.3	Specifieke situaties	463
10.4.4	Plaats van de levering	467
10.5	<b>Belastbaar feit 2: Intracommunautaire verwerving (ICV)</b>	472
10.5.1	Inleiding	473
10.5.2	Het huidige systeem: ICP	474
10.5.3	Overbrenging van een eigen goed naar een andere lidstaat	475
10.5.4	Overbrengen van voorraad op afroep (art. 5c Wet OB)	476
10.5.5	Gevolgen ICV	478
10.5.6	Uitgesloten ICT	479
10.6	<b>Belastbaar feit 3: ICV van nieuwe vervoermiddelen</b>	480
10.7	<b>Belastbaar feit 4: invoer</b>	480
10.7.1	Inleiding	481
10.7.2	Invoer	481
10.7.3	Uitvoer	481

<b>10.8</b>	<b>Belastbaar feit 5: diensten</b>	482
10.8.1	Inleiding	482
10.8.2	Het begrip dienst	482
10.8.3	Plaats van dienst	484
<b>10.9</b>	<b>Belastbaar feit: gemengde prestaties</b>	496
<b>10.10</b>	<b>Waarover moet omzetbelasting worden berekend?</b>	497
10.10.1	Inleiding	497
10.10.2	De vergoeding	497
10.10.3	Maatstaf van heffing bij interne leveringen	501
10.10.4	Maatstaf van heffing bij fictieve diensten	502
10.10.5	Maatstaf van heffing bij invoer	504
<b>10.11</b>	<b>Hoeveel omzetbelasting moet er worden voldaan?</b>	504
10.11.1	Inleiding	504
10.11.2	Tabel I	505
10.11.3	Tabel II	506
<b>10.12</b>	<b>In hoeverre recht op de aftrek van voorbelasting?</b>	506
10.12.1	Inleiding	506
10.12.2	Voorwaarden aftrek van voorbelasting	507
10.12.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	512
10.12.4	Vooraf trek bij invoer	517
10.12.5	Aftrek voorbelasting en personenauto	518
10.12.6	Aftrek buitenlandse omzetbelasting	522
10.12.7	Uitsluiting aftrek voorbelasting	524
10.12.8	Correctie ten onrechte betaalde omzetbelasting of verleende aftrek voorbelasting	525
<b>10.13</b>	<b>Door wie en wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?</b>	528
10.13.1	Inleiding	528
10.13.2	Wie voldoet de omzetbelasting?	528
10.13.3	Verleggingsregelingen	528
10.13.4	Wanneer wordt de omzetbelasting voldaan?	531
10.13.5	Factuurstelsel	531
10.13.6	Kasstelsel	532
10.13.7	Aangifte en betaling	533
<b>10.14</b>	<b>Welke vrijstellingen kent de Wet OB?</b>	533
10.14.1	Inleiding	534
10.14.2	Verhuur onroerende zaken	535
10.14.3	Levering van onroerende zaken	538
10.14.4	Overige vrijstellingen	540
10.14.5	Vrijgesteld beroep uitgeoefend in een bv	541

10.15	<b>Bijzondere regelingen</b>	541
10.15.1	Inleiding	541
10.15.2	De kleineondernemersregeling (KOR)	541
10.15.3	Margeregeling	547
10.15.4	Overdracht van een onderneming	552
10.16	<b>Administratieve verplichtingen</b>	552
10.16.1	Inleiding	552
10.16.2	Boekhoudverplichting	553
10.16.3	Factuurverplichting	553
10.16.4	Administratieve verplichtingen en ICP (listing)	557
10.16.5	Forfaitaire berekeningsmethode	559
10.17	<b>Samenvatting en formulieren omzetbelasting</b>	562
<hr/>		
11	<b>Schenk- en erfbelasting</b>	565
11.1	<b>Inleiding</b>	566
11.2	<b>Fiscale woonplaats</b>	566
11.3	<b>De tarieven</b>	567
11.4	<b>Vrijstellingen erfbelasting</b>	570
11.5	<b>Vrijstellingen schenkbelasting</b>	573
11.6	<b>Schenkbelasting</b>	578
11.6.1	Schenkingsplan	578
11.6.2	Schuldigerkenning	580
11.6.3	Geldlening tegen te lage rente	581
11.6.4	Voorwaardelijke schenkingen	582
11.7	<b>Verkrijgingen krachtens erfrecht</b>	583
11.7.1	Wettelijk erfrecht	583
11.7.2	De wettelijke verdeling	585
11.7.3	Testamenten	586
11.7.4	Erfrechtelijke verkrijgingen bij wetsfictie	588
11.7.5	Algemene erfrechtelijke wetsficties	590
11.7.6	Huwelijksgoederenrechtelijke ficties	592
11.7.7	Eigendom omzetten in vruchtgebruik (art. 10 SW)	594
11.7.8	Verkrijging op grond van een overeenkomst bij overlijden (art. 11 SW)	596



11.7.9	Levensverzekeringen (art. 13 SW) en pensioen-bv's (art. 13a SW)	599
11.7.10	Afgezonderde particuliere vermogens (art. 16 SW)	601
11.8	<b>Waarderingsregels</b>	602
11.9	<b>Verkrijgingen vrij van recht</b>	607
11.10	<b>Bedrijfsopvolgingsfaciliteit in de Successiewet</b>	608
11.11	<b>Aangifte doen</b>	612
<hr/>		
12	<b>Wet Belastingen van Rechtsverkeer</b>	613
12.1	<b>Inleiding</b>	614
12.2	<b>Overdrachtsbelasting</b>	614
12.2.1	Het belastbare feit	614
12.2.2	Fictieve onroerende zaken	616
12.2.3	Uitgezonderde verkrijgingen	618
12.2.4	Maatstaf van heffing	619
12.2.5	Beperkte rechten	620
12.2.6	Verdeling van gezamenlijke eigendom of gezamenlijke rechten	622
12.2.7	Verkrijgingen binnen 6 maanden na de vorige verkrijging	623
12.2.8	Tarief en vrijstellingen	624
12.2.9	Samenloop met erf- of schenkbelasting	631
12.2.10	Wijze van heffing van overdrachtsbelasting	632
12.2.11	Teruggaaf van overdrachtsbelasting	632
12.3	<b>Assurantiebelasting</b>	632
<hr/>		
13	<b>Formeel belastingrecht</b>	635
13.1	<b>Inleiding</b>	636
<hr/>		
ONDERDEEL A	<b>Algemene wet inzake rijksbelastingen</b>	636
13.2	<b>Inleiding</b>	636
13.3	<b>Begripsbepalingen</b>	637
13.4	<b>Woonplaats of vestigingsplaats</b>	639

13.5	<b>De aangifte</b>	640
13.5.1	Inleiding	640
13.5.2	Uitnodiging tot het doen van aangifte	640
13.5.3	Verplichtingen met betrekking tot de aangifte	641
13.5.4	Termijnen	642
13.5.5	Actieve informatieverplichting	643
13.6	<b>Aanslagbelastingen</b>	643
13.6.1	Inleiding	643
13.6.2	Opleggen aanslag	644
13.6.3	Voorlopige aanslag	645
13.6.4	Te verrekenen bedragen	645
13.6.5	De navorderingsaanslag	645
13.6.6	Chronologisch overzicht	648
13.7	<b>Aangiftebelastingen</b>	648
13.7.1	Inleiding	648
13.7.2	Tijdvak- en tijdstipbelastingen	649
13.7.3	Naheffingsaanslag	649
13.7.4	Chronologisch overzicht	651
13.8	<b>Bezwaar en beroep</b>	651
13.8.1	Inleiding	651
13.8.2	Bezwaarschrift	652
13.8.3	Beroep bij de rechtbank	656
13.8.4	Het hoger beroep bij het gerechtshof	659
13.8.5	Het beroep in cassatie bij de Hoge Raad	660
13.9	<b>Belastingrente</b>	662
13.10	<b>Revisierente</b>	664
13.11	<b>Vertegenwoordiging</b>	664
13.12	<b>Verplichtingen ten dienste van de belastingheffing</b>	665
13.12.1	Inleiding	665
13.12.2	Informatieplicht met betrekking tot de eigen belastingheffing	665
13.12.3	Informatieverplichtingen in internationale verhoudingen	666
13.12.4	Identificatieplicht	667
13.12.5	Toegang tot gebouwen	667
13.12.6	Geheimhouding	667
13.12.7	Administratie	668
13.12.8	De informatiebeschikking	669
13.12.9	Informatieplicht met betrekking tot belastingheffing bij derden	670

13.13	<b>Domicilie</b>	670
13.14	<b>Hardheidsclausule</b>	671
13.15	<b>Ambtshalve vermindering</b>	671
13.16	<b>Bestuurlijke boeten</b>	672
	13.16.1 Inleiding	672
	13.16.2 Verzuimboete	673
	13.16.3 Vergrijpboete	673
	13.16.4 Voorschriften inzake het opleggen van bestuurlijke boeten	675
	13.16.5 Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	675
13.17	<b>Strafrechtelijke bepalingen</b>	676
<hr/>		
<b>ONDERDEEL B</b>	<b>Invorderingswet</b>	677
13.18	<b>Inleiding</b>	677
13.19	<b>Invorderingstermijn</b>	678
13.20	<b>Versneld invorderen</b>	679
13.21	<b>Dwanginvordering</b>	680
13.22	<b>Verzet</b>	682
13.23	<b>Verrekening van bedragen</b>	683
13.24	<b>Uitstel van betaling, kwijtschelding en verjaring</b>	683
13.25	<b>Invorderingsrente</b>	684
13.26	<b>Aansprakelijkheid</b>	684
13.27	<b>Formaliteiten bij de aansprakelijkstelling</b>	687
13.28	<b>Verplichtingen met betrekking tot de invordering</b>	688

---

<b>14</b>	<b>Internationaal belastingrecht</b>	691
14.1	Inleiding	692
14.2	Buitenlandse belastingplichtigen op basis van de Wet Inkomstenbelasting	693
14.3	Buitenlandse belastingplichtigen op basis van de Wet op de vennootschapsbelasting	695
14.4	Heffingsbeginselen	696
14.5	Economisch en juridisch dubbele heffing	699
14.6	Woon- of vestigingsplaats	700
14.7	Voorkomen dubbele belasting	703
14.7.1	Verdragen	703
14.7.2	Eenzijdige maatregelen	712
14.8	Dividend, interest en royalty's	715
14.8.1	Dividend	715
14.8.2	Interest	716
14.8.3	Royalty's	717
14.8.4	Bronbelasting op interest en royalty's	718
14.9	Winsttoedeling	719
14.10	Uitzending van werknemer	720
14.11	EU-recht en het belastingrecht in het kort	723

---

	<b>Index</b>	725
--	--------------	-----