

Editie 2022/2023

BELASTINGRECHT

voor Bachelors en Masters

THEORIEBOEK

De studiemethode Belastingrecht voor Bachelors en Masters 2022/2023 bestaat uit:

*Theorieboek Belastingrecht voor Bachelors en Masters 2022/2023
ISBN 978-94-6317-320-9*

*Opgavenboek Belastingrecht voor Bachelors en Masters 2022/2023
ISBN 978-94-6317-321-6*

Deze boeken zijn verkrijgbaar via www.convoy.nl.

editie 2022/2023

BELASTING- RECHT

voor Bachelors en Masters

THEORIEBOEK

Convoy Uitgevers
Dordrecht, 2022

Colofon

Hoofredactie

mr. G.A.C. Aarts MFP – Fontys Hogescholen Eindhoven

Auteurs

mr. J. Beers – De Haagse Hogeschool
drs. P.B.J. Cornelissen – Fontys Hogescholen Eindhoven
mr. T. Jippes-de Boer – Noordelijke Hogeschool Leeuwarden
mr. E.L. Maffioli del Castelletto – INHOLLAND Rotterdam
N.A. Melisse MSc – Avans Hogeschool Breda
mr. J.R.R. Oevering – INHOLLAND Den Haag / BON LEGAL LLP
mr. K. Reitsma – Hanze Hogeschool Groningen
mr. H.E.E. Sauter – HvA/HES Amsterdam
H.K. Singh LL.M. – Hogeschool Rotterdam
mr. D.T. van Suijlekom – Fontys Hogescholen Eindhoven
mr. I. Takke-Horn – Hogeschool van Arnhem en Nijmegen
mr. J. Voerman – Hogeschool Windesheim Zwolle

Overige redactiemedewerkers

J.M.M. Marlet RA – Hogeschool Utrecht
mw. Y.R.P. van de Voort – Avans Hogeschool 's-Hertogenbosch

Uitgever

W.H.L. Muijser

Eindredactie/productiebegeleiding

O. Koppenhagen

Grafische vormgeving en zetwerk

AZ grafisch serviceburo bv, www.az-gsb.nl, Den Haag

© 2022 Convoy Uitgevers

Binnen Kalkhaven 263

3311 JC Dordrecht

tel: (078) 645 23 98

e-mail: info@convoy.nl

website: www.convoy.nl

Allerechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar worden door middel van grafische of elektronische technieken of op welke andere wijze dan ook, zonder schriftelijke toestemming van de uitgever.

Hoewel bij deze uitgave de uiterste zorg is nagestreefd, kan voor de afwezigheid van eventuele (druk)fouten en onvolledigheden niet worden ingestaan en aanvaarden auteurs en uitgever desgewenst geen aansprakelijkheid.

ISBN 978-94-6317-320-9

NUR 826

Voorwoord

*Belastingrecht voor Bachelors en Masters:
dóór het onderwijs, vóór het onderwijs.*

Dit studieboek is gebaseerd op de fiscale wet- en regelgeving per 1-1-2022 en derhalve geschikt voor het studiejaar 2022-2023. Bij de opzet van deze uitgave is de praktijk als uitgangspunt genomen. Daarom is het geschreven door auteurs die weten wat de praktijk inhoudt. Een zeer uitgebreid auteursteam, bestaande uit docenten van bijna alle hogescholen in Nederland, heeft deze studiemethode ontwikkeld. Per slot van rekening kennen zij het beste de eisen en wensen die het onderwijs aan een studieboek op dit terrein stelt.

Er is in dit boek veel aandacht besteed aan begrijpelijk taalgebruik en een studentvriendelijke opmaak met kleur, veel voorbeelden, een ruime margekolom met trefwoorden en een uitgebreid register. Ten behoeve van de leesbaarheid zijn er bewust geen verwijzingen opgenomen naar besluiten en jurisprudentie. Vanzelfsprekend zijn deze daar waar relevant wel in de tekst verwerkt. Verder wordt er in de tekst veelvuldig naar het wetboek verwezen, waardoor de lezer vertrouwd raakt met het raadplegen hiervan. De auteurs weten uit ervaring dat deze uitgangspunten de studenten veel houvast bieden bij het leren en ontdekken van de structuur van de fiscale wetgeving

Dit boek gaat uit van de leerdoelen zoals deze zijn geformuleerd voor Accountancy, Finance & Control en Finance, Tax & Advice. Het is de doelstelling van de schrijvers geweest dit boek voor meerdere opleidingen te kunnen gebruiken. Daarom is er bij de indeling van het boek zoveel mogelijk voor gezorgd dat de verschillende hoofdstukken en (sub)paragrafen los voor te schrijven zijn.

Dit theorieboek wordt aangevuld met een bijbehorend opgavenboek waarin per hoofdstuk de kennis getoetst wordt van de behandelde leerstof. Dit gebeurt aan de hand van platte casussen met praktijkvoorbeelden, meerkeuzevragen en cases met meer uitgebreide praktijkproblemen. Aan dit opgavenboek is een digitale leeromgeving gekoppeld met o.a. vraagstukken, video's en begrippentrainers.

Auteurs en uitgever wensen u veel succes met uw studie.

Namens het auteursteam:

*Jerry Aarts
juli 2022*

Inhoud

Voorwoord	V
<hr/>	
1 Algemene inleiding	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	5
1.3.6 Subjectieve en objectieve belastingen	6
1.4 Beginselen in het belastingrecht	7
1.5 Vindplaatsen in het belastingrecht	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	Partijen binnen het belastingrecht	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	Internationalisatie	17
<hr/>		
2	Loonbelasting	19
2.1	Inleiding	20
2.2	Dienstbetrekking	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	Inhoudingsplichtige	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	Loon	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

2.5	Vrijstellingen	47
2.5.1	Inleiding	47
2.5.2	Vrijstellingen	47
2.6	Pensioen	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
2.7	Verschuldigde loonbelasting	55
2.7.1	Inleiding	55
2.7.2	Tarief	55
2.7.3	Loonheffingskorting	56
2.7.4	Loonbelastingtabellen	58
2.8	Moment van heffing	60
2.8.1	Inleiding	60
2.8.2	Afdracht op aangifte	62
2.9	Administratieve verplichtingen	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
2.10	Inhoudingsplichtige als belastingplichtige	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	75
2.11	Tarief	76
2.12	Naheffing van loonbelasting	77
2.12.1	Inleiding	77
2.12.2	Directe brutering	77
2.12.3	Indirecte brutering	77
2.12.4	Achterwege laten brutering	78

2.13	Uniform heffingsloon en premies werknemersverzekeringen	78
2.14	Loonberekening	79
<hr/>		
3	Raamwerk Wet IB	83
3.1	Inleiding	84
3.2	Belastingplicht	84
3.2.1	Inleiding	84
3.2.2	Invloed belastingverdragen	84
3.2.3	Woonplaats	85
3.3	Inkomen en tarieven	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	Heffingskortingen	90
3.4.1	Inleiding	90
3.4.2	Elementen van de heffingskorting	91
3.4.3	Overzicht van de heffingskortingen	95
3.5	Toerekeningsregels	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	Fiscaal partnerschap	101
3.7	Wijze van heffing	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	Toeslagen	108

4	Box 1: winst uit onderneming	109
4.1	Algemeen	110
<hr/>		
ONDERDEEL A	Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden	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/>		
ONDERDEEL B	Bepalen van de belastbare winst uit onderneming	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

4.9	Waardering van vermogensbestanddelen	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
4.10	Kapitaalstortingen en -onttrekkingen	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
4.11	Niet aftrekbare en beperkt aftrekbare kosten	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
4.12	Vrijstellingen	160
4.12.1	Inleiding	160
4.12.2	Bosbouwvrijstelling	160
4.12.3	Landbouwvrijstelling	160
4.12.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	161
<hr/>		
ONDERDEEL C	Ondernemings- en ondernemersfaciliteiten	163
4.13	Inleiding	163
4.14	Willekeurige afschrijving	164
4.15	Investeringsaftrek	165
4.15.1	Inleiding	165
4.15.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	167
4.15.3	Energie-investeringsaftrek	169
4.15.4	Milieu-investeringsaftrek	170

4.16	Desinvesteringsbijtelling	171
4.17	Kostenegalisereserve	172
4.18	Herinvesteringsreserve	173
4.19	Oudedagsreserve	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	Ondernemersaftrek	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	De mkb-winstvrijstelling	184
<hr/>		
ONDERDEEL D	Staking van de onderneming	185
4.22	Inleiding	185
4.23	Stakingswinst en stakingsfaciliteiten	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	Overdracht van de onderneming	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	Liquidatie	198
4.26	Overlijden van de ondernemer	198
4.26.1	Overlijdenswinst	198
4.26.2	Doorschuiffaciliteit	199

4.27	Ontbinding huwelijksgemeenschap	199
4.27.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	199
4.27.2	Verplichte doorschuiving	200
4.28	Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming	200
4.29	Overige gevallen van eindafrekeningswinst	201
4.30	Overdracht onderneming aan een eigen bv	202
4.30.1	Inleiding	202
4.30.2	Ruisende inbreng	203
4.30.3	Geruisloze omzetting	206
4.31	Het aangaan van of het uittreden uit een samenwerkingsverband	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	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	221
5.1	Inleiding	222
5.2	Algemene bepalingen binnen box 1	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	Belastbaar loon	225
5.3.1	Inleiding	225
5.3.2	Loon	225
5.3.3	Foaien	226
5.3.4	Reisaftrek	226

5.4	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden	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
5.5	Belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen	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
5.6	De belastbare inkomsten uit eigen woning	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)	264
5.6.8	Voordeel uit KVEW / SEW / BEW	268
5.7	Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld	269
5.8	De uitgaven voor inkomensvoorzieningen	271
5.8.1	Inleiding	271
5.8.2	Lijfrentevoorzieningen	272
5.8.3	Toegelaten aanbieders	277
5.8.4	Premies	277
5.8.5	Tijdstip van aftrek	280
5.9	De negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen	280
5.10	Negatieve persoonsgebonden aftrek	282
5.11	Te verrekenen verliezen uit werk en woning	283

6	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	285
6.1	Inleiding	286
6.2	Aanmerkelijk belang	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	Reguliere voordelen	293
6.4	Kosten ter verwerving van reguliere voordelen	296
6.5	Vervreemdingsvoordelen	296
6.5.1	Inleiding	296
6.5.2	Overdrachtsprijs	297
6.5.3	Verkrijgingsprijs	300
6.6	Fictieve vervreemdingen	303
6.7	Doorschuiфregelingen	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	Aanmerkelijk belang en overlijden	312
6.9	VBI en buitenlandse beleggingslichamen	316
6.9.1	VBI	316
6.9.2	Buitenlandse beleggingslichamen	318
6.10	Genietingsmoment	320
6.11	Verliesverrekening	321

7	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	323
7.1	Inleiding	324
7.2	Forfaitair rendement	325
7.2.1	Rendementsklassen	325
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	Bezittingen	330
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	Schulden	334
7.4.1	Inleiding	334
7.4.2	Belastingsschulden	334
7.4.3	Drempelbedrag	335
7.5	Vrijstellingen	336
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	Waardering	342
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

8	Persoonsgebonden aftrek	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	Aftrekbare giften (art. 6.32 – 6.39a Wet IB)	362
<hr/>		
9	Vennootschapsbelasting	365
9.1	Inleiding	366
9.2	Subjectieve belastingplicht (wie?)	367
9.2.1	Inleiding	367
9.2.2	Binnenlandse belastingplicht	367
9.2.3	Vrijstellingen	371
9.3	Objectieve belastingplicht (waarover?)	373
9.3.1	Grondslag bepalen	373
9.3.2	Stap 1: fiscale winstberekening	374
9.3.3	Stap 2: fiscale winst bepalen	377
9.3.4	Stap 3: belastbaar bedrag bepalen	379
9.3.5	Schematisch overzicht berekening belastbaar bedrag	380
9.3.6	Kapitaalstortingen	381
9.3.7	Onttrekkingen	384
9.3.8	Aftrekbare bedragen	386
9.3.9	Niet-aftrekbare bedragen	387
9.3.10	Giften	388
9.3.11	Te verrekenen verliezen	389
9.3.12	Eindafrekening	391

9.4	Tarief (hoeveel?)	392
9.4.1	Normaal tarief	392
9.4.2	Bijzonder tarief: fiscale beleggingsinstelling	393
9.4.3	Bijzonder tarief: innovatiebox	393
9.5	Renteaftrekbepeningen	394
9.5.1	Inleiding	394
9.5.2	Hybride lening (art. 10 lid 1 letter d Wet Vpb)	395
9.5.3	Kasronddjes en leningen van verbonden lichamen	396
9.5.4	Earningsstrippingsmaatregel	397
9.6	Deelnemingsvrijstelling	399
9.6.1	Inleiding	399
9.6.2	Begrip deelneming	400
9.6.3	Gevolgen deelnemingsvrijstelling	403
9.6.4	Deelnemingskosten	405
9.6.5	Liquidatieverliezen	405
9.7	(Afgewaardeerde) vorderingen	407
9.7.1	Inleiding	407
9.7.2	Vervreemden dan wel overbrengen van afgewaardeerde vordering	408
9.7.3	Omzetten afgewaardeerde vordering	409
9.8	Fiscale eenheid	411
9.8.1	Inleiding	411
9.8.2	Voorwaarden voor aangaan fiscale eenheid	412
9.8.3	Gevolgen van aangaan fiscale eenheid	414
9.8.4	Voorwaarden en gevolgen beëindiging	417
9.9	Fusie & splitsing	419
9.9.1	Inleiding	419
9.9.2	Aandelenfusie	419
9.9.3	Bedrijfsfusie	420
9.9.4	Juridische fusie	423
9.9.5	Juridische splitsing	426
9.10	Geruisloze terugkeer	427
9.10.1	Inleiding	427
9.10.2	Vennootschapsbelasting	427
9.10.3	Inkomstenbelasting: aanmerkelijkbelangheffing (box 2)	431
9.10.4	Inkomstenbelasting: winst uit onderneming (box 1)	431

9.11	Internationale maatregelen tegen belastingontwijking	433
9.11.1	Controlled Foreign Company (ATAD 1)	434
9.11.2	Hybride mismatches (ATAD2)	434
9.12	Dividendbelasting	435
<hr/>		
10	Omzetbelasting	437
10.1	Inleiding	438
10.2	Wat is omzetbelasting?	439
10.2.1	Inleiding	439
10.2.2	Invloed Unie	440
10.3	Wie moet omzetbelasting voldoen?	442
10.3.1	Inleiding	442
10.3.2	Ondernemer	442
10.3.3	Overheid	448
10.3.4	Fiscale eenheid	449
10.4	Belastbaar feit 1: de levering van goederen	451
10.4.1	Inleiding	452
10.4.2	Leveringen van goederen	453
10.4.3	Specifieke situaties	459
10.4.4	Plaats van de levering	465
10.5	Belastbaar feit 2: Intracommunautaire verwerving (ICV)	473
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. 3b Wet OB)	476
10.5.5	Gevolgen ICV	478
10.5.6	Uitgesloten ICT	479
10.6	Belastbaar feit 3: ICV van nieuwe vervoermiddelen	480
10.7	Belastbaar feit 4: invoer	480
10.7.1	Inleiding	481
10.7.2	Invoer	481
10.7.3	Uitvoer	481

10.8	Belastbaar feit 5: diensten	482
10.8.1	Inleiding	482
10.8.2	Het begrip dienst	482
10.8.3	Plaats van dienst	484
10.9	Belastbaar feit: gemengde prestaties	497
10.10	Waarover moet omzetbelasting worden berekend?	498
10.10.1	Inleiding	498
10.10.2	De vergoeding	498
10.10.3	Maatstaf van heffing bij interne leveringen	502
10.10.4	Maatstaf van heffing bij fictieve diensten	503
10.10.5	Maatstaf van heffing bij invoer	505
10.11	Hoeveel omzetbelasting moet er worden voldaan?	505
10.11.1	Inleiding	505
10.11.2	Tabel I	506
10.11.3	Tabel II	507
10.12	In hoeverre recht op de aftrek van voorbelasting?	507
10.12.1	Inleiding	507
10.12.2	Voorwaarden aftrek van voorbelasting	508
10.12.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	512
10.12.4	Vooraf trek bij invoer	518
10.12.5	Aftrek voorbelasting en personenauto	519
10.12.6	Aftrek buitenlandse omzetbelasting	523
10.12.7	Uitsluiting aftrek voorbelasting	525
10.12.8	Correctie ten onrechte betaalde omzetbelasting of verleende aftrek voorbelasting	526
10.13	Door wie en wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?	529
10.13.1	Inleiding	529
10.13.2	Wie voldoet de omzetbelasting?	529
10.13.3	Verleggingsregelingen	529
10.13.4	Wanneer wordt de omzetbelasting voldaan?	532
10.13.5	Factuurstelsel	532
10.13.6	Kasstelsel	533
10.13.7	Aangifte en betaling	534
10.14	Welke vrijstellingen kent de Wet OB?	534
10.14.1	Inleiding	535
10.14.2	Verhuur onroerende zaken	536
10.14.3	Levering van onroerende zaken	539
10.14.4	Overige vrijstellingen	541
10.14.5	Vrijgesteld beroep uitgeoefend in een bv	542

10.15	Bijzondere regelingen	542
10.15.1	Inleiding	542
10.15.2	De kleineondernemersregeling (KOR)	542
10.15.3	Margeregeling	548
10.15.4	Overdracht van een onderneming	552
10.16	Administratieve verplichtingen	553
10.16.1	Inleiding	553
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	Samenvatting en formulieren omzetbelasting	563
<hr/>		
11	Schenk- en erfbelasting	567
11.1	Inleiding	568
11.2	Fiscale woonplaats	568
11.3	De tarieven	569
11.4	Vrijstellingen erfbelasting	572
11.5	Vrijstellingen schenkbelasting	575
11.6	Schenkbelasting	580
11.6.1	Schenkingsplan	580
11.6.2	Schuldigerkenning	582
11.6.3	Geldlening tegen te lage rente	583
11.6.4	Voorwaardelijke schenkingen	584
11.7	Verkrijgingen krachtens erfrecht	585
11.7.1	Wettelijk erfrecht	585
11.7.2	De wettelijke verdeling	587
11.7.3	Testamenten	588
11.7.4	Erfrechtelijke verkrijgingen bij wetsfictie	590
11.7.5	Algemene erfrechtelijke wetsficties	592
11.7.6	Huwelijksgoederenrechtelijke ficties	594
11.7.7	Eigendom omzetten in vruchtgebruik (art. 10 SW)	596
11.7.8	Verkrijging op grond van een overeenkomst bij overlijden (art. 11 SW)	598
11.7.9	Levensverzekeringen (art. 13 SW) en pensioen-bv's (art. 13a SW)	601
11.7.10	Afgezonderde particuliere vermogens (art. 16 SW)	603

11.8	Waarderingsregels	604
11.9	Verkrijgingen vrij van recht	609
11.10	Bedrijfsopvolgingsfaciliteit in de Successiewet	610
11.11	Aangifte doen	614
<hr/>		
12	Wet Belastingen van Rechtsverkeer	615
12.1	Inleiding	616
12.2	Overdrachtsbelasting	616
12.2.1	Het belastbare feit	616
12.2.2	Fictieve onroerende zaken	618
12.2.3	Uitgezonderde verkrijgingen	620
12.2.4	Maatstaf van heffing	621
12.2.5	Beperkte rechten	622
12.2.6	Verdeling van gezamenlijke eigendom of gezamenlijke rechten	624
12.2.7	Verkrijgingen binnen 6 maanden na de vorige verkrijging	625
12.2.8	Tarief en vrijstellingen	626
12.2.9	Samenloop met erf- of schenkbelasting	634
12.2.10	Wijze van heffing van overdrachtsbelasting	634
12.2.11	Teruggaaf van overdrachtsbelasting	635
12.3	Assurantiebelasting	635
<hr/>		
13	Formeel belastingrecht	637
13.1	Inleiding	638
<hr/>		
ONDERDEEL A	Algemene wet inzake rijksbelastingen	638
13.2	Inleiding	638
13.3	Begripsbepalingen	639
13.4	Woonplaats of vestigingsplaats	641

13.5 De aangifte	642
13.5.1 Inleiding	642
13.5.2 Uitnodiging tot het doen van aangifte	642
13.5.3 Verplichtingen met betrekking tot de aangifte	643
13.5.4 Termijnen	644
13.5.5 Actieve informatieverplichting	645
13.6 Aanslagbelastingen	645
13.6.1 Inleiding	645
13.6.2 Opleggen aanslag	646
13.6.3 Voorlopige aanslag	647
13.6.4 Te verrekenen bedragen	647
13.6.5 De navorderingsaanslag	647
13.6.6 Chronologisch overzicht	650
13.7 Aangiftebelastingen	650
13.7.1 Inleiding	650
13.7.2 Tijdvak- en tijdstipbelastingen	651
13.7.3 Naheffingsaanslag	651
13.7.4 Chronologisch overzicht	653
13.8 Bezwaar en beroep	653
13.8.1 Inleiding	653
13.8.2 Bezwaarschrift	654
13.8.3 Beroep bij de rechtbank	658
13.8.4 Het hoger beroep bij het gerechtshof	661
13.8.5 Het beroep in cassatie bij de Hoge Raad	662
13.9 Belastingrente	664
13.10 Revisierente	666
13.11 Vertegenwoordiging	666
13.12 Verplichtingen ten dienste van de belastingheffing	667
13.12.1 Inleiding	667
13.12.2 Informatieplicht met betrekking tot de eigen belastingheffing	667
13.12.3 Informatieverplichtingen in internationale verhoudingen	668
13.12.4 Identificatieplicht	669
13.12.5 Toegang tot gebouwen	669
13.12.6 Geheimhouding	669
13.12.7 Administratie	670
13.12.8 De informatiebeschikking	671
13.12.9 Informatieplicht met betrekking tot belastingheffing bij derden	672

13.13	Domicilie	672
13.14	Hardheidsclausule	673
13.15	Ambtshalve vermindering	673
13.16	Bestuurlijke boeten	674
13.16.1	Inleiding	674
13.16.2	Verzuimboete	675
13.16.3	Vergrijpboete	675
13.16.4	Voorschriften inzake het opleggen van bestuurlijke boeten	677
13.16.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	677
13.17	Strafrechtelijke bepalingen	678
<hr/>		
ONDERDEEL B	Invorderingswet	679
13.18	Inleiding	679
13.19	Invorderingstermijn	680
13.20	Versneld invorderen	681
13.21	Dwanginvordering	682
13.22	Verzet	684
13.23	Verrekening van bedragen	685
13.24	Uitstel van betaling, kwijtschelding en verjaring	685
13.25	Invorderingsrente	686
13.26	Aansprakelijkheid	686
13.27	Formaliteiten bij de aansprakelijkstelling	689
13.28	Verplichtingen met betrekking tot de invordering	690

14	Internationaal belastingrecht	693
14.1	Inleiding	694
14.2	Buitenlandse belastingplichtigen op basis van de Wet Inkomstenbelasting	695
14.3	Buitenlandse belastingplichtigen op basis van de Wet op de vennootschapsbelasting	697
14.4	Heffingsbeginselen	698
14.5	Economisch en juridisch dubbele heffing	701
14.6	Woon- of vestigingsplaats	702
14.7	Voorkomen dubbele belasting	705
14.7.1	Verdragen	705
14.7.2	Eenzijdige maatregelen	714
14.8	Dividend, interest en royalty's	717
14.8.1	Dividend	717
14.8.2	Interest	719
14.8.3	Royalty's	720
14.8.4	Bronbelasting op interest en royalty's	721
14.9	Winsttoedeling	721
14.10	Uitzending van werknemer	723
14.11	EU-recht en het belastingrecht in het kort	726
	Index	729
