

# Inhoud

---

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

---

<b>1 Algemene inleiding</b>	1
1.1 Doel van belastingheffing	2
1.2 Rechtsgrond voor belastingheffing	3
1.2.1 Inleiding	3
1.2.2 Plaats binnen de wetten	4
1.3 Soorten belastingen	5
1.3.1 Inleiding	5
1.3.2 Directe en indirecte belastingen	5
1.3.3 Tijdstip- en tijdvakbelastingen	5
1.3.4 Aanslag- en aangiftebelastingen	6
1.3.5 Subjectieve en objectieve belastingen	7
1.4 Vindplaatsen in het belastingrecht	7
1.4.1 Wetgeving	7
1.4.2 Uitvoeringsregelingen en -besluiten	8
1.4.3 Europese richtlijnen	8
1.4.4 Besluiten	9
1.4.5 Algemene beginselen van behoorlijk bestuur	9
1.4.6 Rechtspraak (jurisprudentie)	10

---

<b>2</b>	<b>Algemene wet inzake rijksbelastingen</b>	13
2.1	<b>Inleiding</b>	14
2.2	<b>Begripsbepalingen</b>	14
2.3	<b>Opbouw van de AWR</b>	17
2.3.1	Onderscheid aanslagbelastingen en aangiftebelastingen	17
2.3.2	Navorderen en naheffen	18
2.3.3	Samenvatting van het voorgaande in schema	18
2.4	<b>De aangifte</b>	18
2.4.1	Inleiding	18
2.4.2	Uitnodiging tot het doen van aangifte	19
2.4.3	Verplichtingen met betrekking tot de aangifte	19
2.4.4	Termijnen	19
2.5	<b>Aanslagbelastingen</b>	20
2.5.1	Opleggen aanslag	20
2.5.2	Voorlopige aanslag	21
2.5.3	De navorderingsaanslag	21
2.6	<b>Aangiftebelastingen</b>	23
2.6.1	Inleiding	23
2.6.2	Tijdvak- en tijdstipbelastingen	23
2.6.3	Naheffingsaanslag	23
2.7	<b>Bezwaar en beroep</b>	24
2.8	<b>Belastingrente</b>	30
2.9	<b>Vertegenwoordiging</b>	32
2.10	<b>Verplichtingen ten aanzien van de belastingheffing</b>	32
2.10.1	Inleiding	32
2.10.2	Informatieplicht met betrekking tot de eigen belastingheffing	33
2.10.3	Informatieplicht met betrekking tot de loonheffingen en dividendbelasting	33
2.10.4	Informatieplicht met betrekking tot belastingheffing bij derden	36
2.11	<b>Bewijslastverdeling in verhouding Belastingdienst-belastingplichtige</b>	36
2.11.1	Inleiding	36
2.11.2	Omkering van de bewijslast	37
2.11.3	De informatiebeschikking	37

2.12	<b>Hardheidsclausule</b>	38
2.13	<b>Ambtshalve vermindering</b>	38
2.14	<b>Bestuurlijke boetes</b>	38
2.14.1	Inleiding	38
2.14.2	Verzuimboete	39
2.14.3	Vergrijpboete	39
2.14.4	Voorschriften voor het opleggen van bestuurlijke boeten	40
2.14.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	40
<hr/>		
3	<b>Loonbelasting</b>	41
3.1	<b>Inleiding</b>	42
3.2	<b>Dienstbetrekking</b>	43
3.2.1	Inleiding	43
3.2.2	Privaatrechtelijke dienstbetrekking	43
3.2.3	Publiekrechtelijke dienstbetrekking	45
3.2.4	Fictieve dienstbetrekking	45
3.2.5	Oneigenlijke dienstbetrekking	48
3.2.6	Dienstverlening aan huis	48
3.2.7	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	49
3.3	<b>Inhoudingsplichtige</b>	50
3.4	<b>Loon</b>	50
3.4.1	Inleiding	50
3.4.2	Belastbaar loon	50
3.4.3	Loon	50
3.4.4	Tabelloon	51
3.4.5	Loon in geld	51
3.4.6	Loon in natura	51
3.4.7	Aanspraken	52
3.4.8	Foaien	53
3.4.9	Auto van de zaak	54
3.4.10	Privégebruik fiets van de zaak	57
3.4.11	Fictief loon	57
3.5	<b>Vrijstellingen</b>	58
3.5.1	Inleiding	58
3.5.2	Vrijstellingen	58

<b>3.6 De werkkostenregeling</b>	59
3.6.1 Inleiding	59
3.6.2 Uitleg van de werkkostenregeling	60
3.6.3 Niet iedere vergoeding of verstrekking is loon	61
3.6.4 Gebruikelijkheidstoets	67
3.6.5 Schema werkkostenregeling	68
<b>3.7 Verschuldigde loonbelasting</b>	69
3.7.1 Inleiding	69
3.7.2 Tarief	69
3.7.3 Loonheffingskorting	70
3.7.4 Loonbelastingtabellen	71
<b>3.8 Moment van heffing</b>	72
<b>3.9 Administratieve verplichtingen</b>	74
3.9.1 Inleiding	74
3.9.2 Verplichtingen bij aanvang werkzaamheden	74
3.9.3 Het anoniementarief	76
3.9.4 Legitimatieplicht	77
<b>3.10 Inhoudingsplichtige als belastingplichtige</b>	77
3.10.1 Inleiding	77
3.10.2 Toepassen eindheffing	78
3.10.3 Tarief	78
<hr/>	
<b>4 Inleiding inkomstenbelasting</b>	79
<b>4.1 Inleiding</b>	80
<b>4.2 Opbouw van de wet</b>	80
<b>4.3 Belastingplicht</b>	81
<b>4.4 Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel</b>	82
4.4.1 Inleiding	82
4.4.2 Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	84
4.4.3 Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	85
4.4.4 Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	86
4.4.5 Verzamelinkomen	88

4.5	<b>Heffingskortingen</b>	88
4.5.1	Inleiding	88
4.5.2	Onderdelen van de heffingskorting	89
4.6	<b>Toerekeningsregels</b>	92
4.6.1	Inleiding	92
4.6.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	92
4.6.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	94
4.6.4	Toerekening inkomen tussen partners	94
4.6.5	Voordelen vrije toerekening	95
4.7	<b>Wijze van heffing</b>	98
4.7.1	Inleiding	98
4.7.2	Voorheffingen	98
4.7.3	Voorlopige teruggaaf	99
<hr/>		
5	<b>Box 1: winst uit onderneming</b>	101
5.1	<b>Algemeen</b>	102
<hr/>		
<b>ONDERDEEL A</b>	<b>Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden</b>	102
5.2	<b>Inleiding</b>	102
5.3	<b>Onderneming</b>	103
5.4	<b>Ondernemers en andere winstgenieters</b>	104
5.4.1	Inleiding	104
5.4.2	Ondernemerschap	104
5.4.3	Urencriterium	106
5.4.4	Medegerechtigden	108
5.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	108
5.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	108
5.5	<b>Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3</b>	109
5.5.1	Winst uit onderneming versus loon	109
5.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	109
5.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	109

---

<b>ONDERDEEL B</b>	<b>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</b>	110
5.6	<b>Inleiding</b>	110
5.7	<b>Basisprincipes fiscale winstbepaling</b>	113
5.7.1	Inleiding	113
5.7.2	Goed koopmansgebruik	113
5.7.3	Balanscontinuïteit	115
5.8	<b>Vermogensetikettering</b>	115
5.8.1	Inleiding	115
5.8.2	De wijze van etikettering	116
5.8.3	Keuzeherziening	120
5.9	<b>Waardering van vermogensbestanddelen</b>	120
5.9.1	Inleiding	120
5.9.2	Bedrijfsmiddelen	121
5.9.3	Vorderingen	123
5.9.4	Vorraden	124
5.9.5	Onderhanden werk	125
5.9.6	Schulden	127
5.9.7	Voorzieningen	127
5.10	<b>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</b>	127
5.10.1	Inleiding	127
5.10.2	Privégebruik auto van de zaak	128
5.10.3	Privégebruik fiets van de zaak	130
5.10.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	130
5.11	<b>Beperkt aftrekbare kosten</b>	131
5.11.1	Inleiding	131
5.11.2	Algemene aftrekbeperking	131
5.11.3	Specifieke aftrekbeperking	132
5.12	<b>Niet-aftrekbare kosten</b>	133
5.12.1	Inleiding	133
5.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	133
5.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	134

5.13	<b>Objectieve vrijstellingen</b>	134
5.13.1	Inleiding	134
5.13.2	Bosbouwvrijstelling	134
5.13.3	Landbouwvrijstelling	134
5.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	135
<hr/>		
<b>ONDERDEEL C</b>	<b>Ondernemings- en ondernemersfaciliteiten</b>	136
5.14	<b>Inleiding</b>	136
5.15	<b>Willekeurige afschrijving</b>	137
5.16	<b>Investeringsaftrek</b>	138
5.16.1	Inleiding	138
5.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	141
5.16.3	Energie-investeringsaftrek	142
5.16.4	Milieu-investeringsaftrek	142
5.17	<b>De desinvesteringsbijtelling</b>	143
5.18	<b>Kostenegalisereserve</b>	144
5.19	<b>Herinvesteringsreserve</b>	145
5.19.1	Inleiding	145
5.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	147
5.19.3	Boekhoudkundige verwerking	147
5.19.4	Herinvestering bij staken van gedeelte onderneming ten gevolge van overheidsingrijpen	148
5.20	<b>Ondernemersaftrek</b>	149
5.20.1	Inleiding	149
5.20.2	Zelfstandigenaftrek	149
5.20.3	Startersaftrek	150
5.20.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	150
5.20.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	151
5.20.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	152
5.21	<b>De MKB-winstvrijstelling</b>	152

---

<b>ONDERDEEL D</b>	<b>Staking van de onderneming</b>	153
5.22	<b>Inleiding</b>	153
5.23	<b>Stakingswinst</b>	153
5.23.1	Inleiding	153
5.23.2	Begrip stakingswinst en goodwill	154
5.23.3	Berekening van de stakingswinst	155
5.23.4	Vrijval fiscale reserves	156
5.23.5	Desinvesteringsbijtelling	156
5.23.6	Stakingsaftrek	156
5.23.7	Doorschuiven onderneming	157
5.23.8	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	157
5.24	<b>Bedrijfsoverdracht</b>	159
5.24.1	Bedrijfssluiting	159
5.24.2	Overdracht aan derden	159
5.25	<b>Het aangaan van een samenwerkingsverband</b>	160
5.26	<b>Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven</b>	161
5.26.1	Inleiding	161
5.26.2	Het begrip 'doorschuiven'	161
5.26.3	Overdrachten waarbij doorgeschoven kan worden	162
5.27	<b>Overlijden van de ondernemer</b>	162
5.27.1	Overlijdenswinst	162
5.27.2	Doorschuiffaciliteit	163
5.28	<b>Ontbinding huwelijksgemeenschap</b>	163
5.28.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	163
5.28.2	Verplichte doorschuiving	164
5.29	<b>Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)</b>	164
5.30	<b>Uitwerking geruisloze doorschuiving</b>	164
5.31	<b>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</b>	167
5.32	<b>Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming</b>	168



---

<b>6</b>	<b>Box 1: werk en inkomen</b>	169
6.1	<b>Inleiding</b>	170
6.2	<b>Algemene bepalingen binnen box 1</b>	171
6.2.1	Inleiding	171
6.2.2	Waardering niet in geld genoten inkomen	171
6.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	171
6.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten in aftrek mogen komen	172
6.3	<b>Het belastbare loon</b>	173
6.3.1	Inleiding	173
6.3.2	Loon	173
6.3.3	Fooien	173
6.3.4	Reisaftrek	174
6.4	<b>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</b>	176
6.4.1	Inleiding	176
6.4.2	Terbeschikkingstelling aan eigen bv of die van een verbonden persoon	179
6.4.3	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	180
6.5	<b>De belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen</b>	182
6.5.1	Inleiding	182
6.5.2	De aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	183
6.5.3	Termijnen van lijfrenten	184
6.6	<b>De belastbare inkomsten uit eigen woning</b>	184
6.6.1	Inleiding	184
6.6.2	Begrip eigen woning	185
6.6.3	Eigenwoningforfait	188
6.6.4	Tijdelijke verhuur	189
6.6.5	Kamerverhuurvrijstelling	190
6.6.6	Eigenwoningschuld	191
6.6.7	Eigenwoningschuld aangegaan vóór 1 januari 2013: overgangsrecht	196
6.6.8	Geen aflossingseis voor overbruggingskrediet	196
6.6.9	Bijleenregeling	197
6.6.10	Aftrekbare kosten	199
6.7	<b>Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</b>	201

<b>6.8 De uitgaven voor inkomensvoorzieningen</b>	202
6.8.1 Inleiding	202
6.8.2 Lijfrentevoorzieningen	203
6.8.3 Toegelaten aanbieders	204
6.8.4 Premies	204
6.8.5 Tijdstip van aftrek	205
<b>6.9 Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen</b>	205
<b>6.10 Negatieve persoonsgebonden aftrek</b>	206
<b>6.11 Te verrekenen verliezen uit werk en woning</b>	207
<b>6.12 De persoonsgebonden aftrek</b>	208
6.12.1 Inleiding	208
6.12.2 Tijdstip aftrek	209
6.12.3 Uitgaven van onderhoudsverplichtingen	209
6.12.4 Uitgaven voor specifieke zorgkosten	211
6.12.5 Weekenduitgaven voor gehandicapten	214
6.12.6 Aftrekbare giften	214
<hr/>	
<b>7 Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang</b>	217
<b>7.1 Inleiding</b>	218
<b>7.2 Aanmerkelijk belang</b>	221
7.2.1 Inleiding	221
7.2.2 ‘Gewoon’ aanmerkelijk belang	221
7.2.3 Meesleepregeling	224
7.2.4 Meetrekgeregeling	224
7.2.5 Fictief aanmerkelijk belang	225
<b>7.3 Reguliere voordelen</b>	226
7.3.1 Inleiding	226
7.3.2 Dividenduitkeringen	227
7.3.3 Teruggaaf van hetgeen op aandelen is gestort	227
7.3.4 Excessief lenen bij de eigen bv	228
<b>7.4 Kosten ter verwerving van reguliere voordelen</b>	231
<b>7.5 Vervreemdingsvoordelen</b>	232
7.5.1 Inleiding	232
7.5.2 Overdrachtprijs	232
7.5.3 Verkrijgingsprijs	234

7.6	<b>Fictieve vervreemdingen</b>	235
7.7	<b>Doorschuifregelingen</b>	237
7.7.1	Inleiding	237
7.7.2	Doorschuifregeling en het huwelijksvermogensrecht	237
7.7.3	Doorschuiven en overlijden	238
7.7.4	Doorschuiven en dalen onder de 5%-eis	238
7.8	<b>Genietingsmoment</b>	239
7.9	<b>Verliesverrekening</b>	240
<hr/>		
8	<b>Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen</b>	241
8.1	<b>Inleiding</b>	242
8.2	<b>Forfaitair rendement</b>	242
8.2.1	Inleiding	242
8.2.2	Verleden, heden en toekomst van box 3	242
8.2.3	Berekening inkomen box 3 met ingang van 1 januari 2023	244
8.2.4	Peildatum	246
8.2.5	Heffingvrij vermogen	249
8.3	<b>Bezittingen</b>	249
8.3.1	Inleiding	249
8.3.2	Onroerende zaken	249
8.3.3	Rechten op onroerende zaken	250
8.3.4	Roerende zaken	250
8.3.5	Rechten op roerende zaken	251
8.3.6	Rechten die niet op zaken betrekking hebben	251
8.3.7	Overige vermogensrechten	252
8.4	<b>Schulden</b>	252
8.4.1	Inleiding	252
8.4.2	Belastingsschulden	252
8.4.3	Drempelbedrag	253

<b>8.5 Vrijstellingen</b>	253
8.5.1 Inleiding	253
8.5.2 Verkrijging krachtens erfrecht	253
8.5.3 Onderlinge vorderingen en schulden tussen partners en minderjarige kinderen	254
8.5.4 Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	254
8.5.5 Voorwerpen van kunst en wetenschap	254
8.5.6 Rechten op roerende zaken krachtens erfrecht	255
8.5.7 Overlijdens- en invaliditeitsuitkering, contanten en waardebonnen	255
8.5.8 Kortlopende termijnen van inkomsten en verplichtingen	255
8.5.9 Groene beleggingen	256
<b>8.6 Waardering</b>	256
8.6.1 Inleiding	256
8.6.2 Onroerende zaken	257
8.6.3 Effecten	258
8.6.4 Vruchtgebruik/recht van gebruik	258
<hr/>	
<b>9 Vennootschapsbelasting</b>	261
<b>9.1 Inleiding</b>	262
<b>9.2 Subjectieve belastingplicht</b>	262
9.2.1 Inleiding	262
9.2.2 Binnenlandse belastingplicht	263
9.2.3 Vrijstellingen	265
<b>9.3 Tarief</b>	266
<b>9.4 Object van heffing</b>	267
9.4.1 Inleiding	267
9.4.2 Onttrekkingen	271
9.4.3 Storting	275
9.4.4 Aftrekbare bedragen	277
9.4.5 Niet-aftrekbare bedragen	277
9.4.6 Giften	278
9.4.7 Te verrekenen verliezen	278
<b>9.5 Deelnemingsvrijstelling</b>	280
9.5.1 Inleiding	280
9.5.2 Begrip deelneming	281
9.5.3 Gevolgen deelnemingsvrijstelling	282
9.5.4 Deelnemingskosten	282
9.5.5 Liquidatieverliezen	283

9.6	<b>Fiscale eenheid</b>	283
9.6.1	Inleiding	283
9.6.2	Voorwaarden aangaan fiscale eenheid	284
9.6.3	Gevolgen aangaan van fiscale eenheid	284
9.6.4	Voorwaarden en gevolgen beëindiging	286
9.7	<b>Dividendbelasting</b>	287
<hr/>		
10	<b>Omzetbelasting</b>	289
10.1	<b>Inleiding</b>	290
10.2	<b>Wie moet omzetbelasting voldoen?</b>	293
10.2.1	Inleiding	293
10.2.2	Ondernemer	294
10.2.3	Fiscale eenheid	295
10.3	<b>Belastbaar feit 1: de leveringen van goederen</b>	296
10.3.1	Inleiding	296
10.3.2	Het begrip levering van goederen	297
10.3.3	Specifieke situaties	300
10.3.4	Plaats van de levering	301
10.4	<b>Belastbaar feit 2: intracommunautaire verwervingen (ICV)</b>	302
10.4.1	Inleiding	302
10.4.2	Het systeem bij leveringen binnen de EU: ICL en ICV	302
10.4.3	Overbrenging eigen goed naar een andere lidstaat	304
10.4.4	Gevolgen ICV	304
10.4.5	Uitgesloten ICT	304
10.5	<b>Belastbaar feit 3: invoer</b>	305
10.5.1	Inleiding	305
10.5.2	Invoer	305
10.5.3	Uitvoer	305
10.6	<b>Belastbaar feit 4: diensten</b>	306
10.6.1	Inleiding	306
10.6.2	Het begrip dienst	306
10.6.3	Plaats van de dienst	308
10.7	<b>Belastbaar feit 5: gemengde prestaties</b>	312

<b>10.8</b>	<b>Waarover moet omzetbelasting worden berekend?</b>	<b>313</b>
10.8.1	Inleiding	313
10.8.2	De vergoeding	313
10.8.3	Maatstaf van heffing bij interne leveringen	315
10.8.4	Maatstaf van heffing bij interne diensten	315
10.8.5	Maatstaf van heffing bij invoer	316
<b>10.9</b>	<b>Hoeveel omzetbelasting moet worden voldaan?</b>	<b>316</b>
10.9.1	Inleiding	316
10.9.2	Tabel I	317
10.9.3	Tabel II	318
<b>10.10</b>	<b>In hoeverre bestaat recht op aftrek voorbelasting?</b>	<b>319</b>
10.10.1	Inleiding	319
10.10.2	Factuurvereisten	320
10.10.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	320
10.10.4	Aftrek bij invoer	323
10.10.5	Verleggingsregelingen	323
10.10.6	Uitsluiting aftrek voorbelasting	324
<b>10.11</b>	<b>Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?</b>	<b>324</b>
10.11.1	Inleiding	324
10.11.2	Aangifte en betaling	325
<b>10.12</b>	<b>Welke vrijstellingen kent de Wet OB?</b>	<b>326</b>
10.12.1	Inleiding	326
10.12.2	Verhuur onroerende zaken	326
10.12.3	Levering van onroerende zaken	327
10.12.4	Overige vrijstellingen	328
<b>10.13</b>	<b>Bijzondere regelingen</b>	<b>329</b>
10.13.1	Inleiding	329
10.13.2	Kleineondernemersregeling	329
10.13.3	Margeregeling	332
10.13.4	Overdracht van een onderneming	335
<b>10.14</b>	<b>Administratieve verplichtingen</b>	<b>335</b>
10.14.1	Inleiding	335
10.14.2	Boekhoudverplichting	335
10.14.3	Factuurverplichting	336
10.14.4	Forfaitaire berekeningsmethode	337
<b>10.15</b>	<b>Teruggaaf bij niet-betaling</b>	<b>338</b>

---

<b>11</b>	<b>Schenk- en erfbelasting</b>	341
11.1	<b>Inleiding</b>	342
11.2	<b>Woonplaats</b>	342
11.2.1	Inleiding	342
11.2.2	Diplomatenfictie	343
11.2.3	Fictieve woonplaats na emigratie	343
11.3	<b>Begripsbepalingen</b>	344
11.3.1	Inleiding	344
11.3.2	Bloedverwantschap en aanverwantschap	344
11.3.3	Partner	345
11.3.4	Kinderen	345
11.4	<b>Verkrijging krachtens erfrecht</b>	347
11.4.1	Inleiding	347
11.4.2	Erfgenamen op grond van de wet	347
11.4.3	Erfrechtelijke verkrijgers bij testament	350
11.4.4	Fictieve erfrechtelijke verkrijgingen	353
11.5	<b>Schulden en kosten die samenhangen met het overlijden</b>	361
11.5.1	Algemeen	361
11.5.2	Belastingenschulden en latente belastingenschulden	361
11.6	<b>Omvang van de nalatenschap</b>	362
11.7	<b>Verkrijging krachtens schenking</b>	364
11.7.1	Inleiding	364
11.7.2	Schenkingsplan	365
11.7.3	Samentellingen	366
11.7.4	Tijdstip waarop de schenking tot stand komt	366
11.8	<b>Waardebepaling van de verkrijging</b>	368
11.8.1	Inleiding	368
11.8.2	Aandelen en obligaties	368
11.8.3	Ondernemingsvermogen	368
11.8.4	Onroerende zaken	368
11.8.5	Periodieke uitkeringen en vruchtgebruik	370
11.9	<b>Vrijstellingen</b>	371
11.9.1	Inleiding	371
11.9.2	Vrijstellingen voor de erfbelasting	371
11.9.3	Vrijstellingen voor schenkbelasting	373

11.10	<b>Tarief schenk- en erfbelasting</b>	374
11.10.1	Het tarief	374
11.10.2	Kort na elkaar overlijden	374
11.10.3	Verkrijging vrij van recht	375
11.10.4	Verrekening overdrachtsbelasting met schenkbelasting	375
11.11	<b>Bedrijfsopvolgingsfaciliteit</b>	376
11.11.1	Algemeen	376
11.11.2	Bedrijfsopvolging bij een besloten vennootschap	377
11.12	<b>Aangifte</b>	379
<hr/>		
	<b>Index</b>	381