

Inhoud

Voorwoord	V
------------------	---

1 Algemene inleiding	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>Beginnelsen in het belastingrecht</i>	7
1.4.1 Inleiding	7
1.5 <i>Vindplaatsen in het belastingrecht</i>	8
1.5.1 Wetgeving	8
1.5.2 Uitvoeringsregelingen en -besluiten	8
1.5.3 Europese richtlijnen	9
1.5.4 Besluiten (resoluties)	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	12
1.6.3 Belastingplichtige	13

1.6.4	Belastingadviseur	14
1.6.5	Belastingrechter	14
1.7	<i>Internationalisatie</i>	14
2	Loonbelasting	17
2.1	<i>Inleiding</i>	17
2.2	<i>Dienstbetrekking</i>	18
2.2.1	Inleiding	18
2.2.2	Privaatrechtelijke dienstbetrekking	19
2.2.3	Publiekrechtelijke dienstbetrekking	21
2.2.4	Fictieve dienstbetrekking	21
2.2.5	Oneigenlijke dienstbetrekking	25
2.2.6	Huispersoneel	25
2.2.7	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	26
2.3	<i>Inhoudingsplichtige</i>	26
2.3.1	Inleiding	26
2.3.2	Inhoudingsplicht bij echte dienstbetrekkingen	27
2.3.3	Inhoudingsplicht bij fictieve dienstbetrekkingen	28
2.3.4	Geen inhoudingsplicht bij Verklaring arbeidsrelatie (VAR)	28
2.4	<i>Loon</i>	29
2.4.1	Inleiding	29
2.4.2	Belastbaar loon	29
2.4.3	Loon	29
2.4.4	Tabelloon	30
2.4.5	Loon in geld	31
2.4.6	Loon in natura	31
2.4.7	Aanspraken	36
2.4.8	Foaien	38
2.4.9	Auto van de zaak	38
2.4.10	Aandelenoptierechten	42
2.4.11	Fictief loon	42
2.5	<i>Vrijstellingen</i>	44
2.5.1	Inleiding	44
2.5.2	Vrijstellingen	44

2.6	<i>Pensioen</i>	45
2.6.1	Inleiding	45
2.6.2	Pensioenregeling	46
2.6.3	Pensioenstelsels	46
2.6.4	Pensioenuitkeringen	48
2.6.5	Pensioenopbouw	49
2.6.6	Pensioenverzekeraar	51
2.6.7	Pensioen in eigen beheer	51
2.6.8	Oneigenlijke handelingen	52
2.7	<i>Verschuldigde loonbelasting</i>	52
2.7.1	Inleiding	52
2.7.2	Tarief	53
2.7.3	Loonheffingskorting	54
2.7.4	Loonbelastingtabellen	56
2.8	<i>Moment van heffing</i>	58
2.8.1	Inleiding	58
2.8.2	Afdracht op aangifte	60
2.9	<i>Administratieve verplichtingen</i>	60
2.9.1	Inleiding	60
2.9.2	Verplichtingen inhoudingsplichtige	61
2.9.3	Verplichtingen werknemer	62
2.9.4	Identificatieplicht	64
2.9.5	Fictieve diensttijd	64
2.10	<i>Inhoudingsplichtige als belastingplichtige</i>	64
2.10.1	Inleiding	64
2.10.2	Eindheffing toepassen	65
2.10.3	Gerichte vrijstellingen	66
2.10.4	Vrije ruimte	69
2.10.5	Pseudo-eindheffingen	69
2.11	<i>Tarief</i>	70
2.12	<i>Naheffing van loonbelasting</i>	72
2.12.1	Inleiding	72
2.12.2	Directe brutering	72
2.12.3	Indirecte brutering	72
2.12.4	Achterwege laten brutering	73

2.13	<i>Overgangsregeling</i>	73
2.13.1	Inleiding	73
2.13.2	Loonbegrip	73
2.13.3	Loon in natura	74
2.13.4	Vrijstellingen	75
2.13.5	Vrijstellingen (uitgezonderd vrije vergoedingen/verstrekkingen)	75
2.13.6	Vrije vergoedingen	77
2.13.7	Vrije vergoedingen: positieve lijst	78
2.13.8	Vrije vergoedingen: negatieve lijst	82
2.13.9	Vaste kostenvergoeding	84
2.13.10	Vrije verstrekkingen	85
2.13.11	Toepassen eindheffing	86
2.14	<i>Uniform heffingsloon en premies werknemersverzekeringen</i>	88
2.15	<i>Loonberekening</i>	88
3	Raamwerk Wet IB	91
3.1	<i>Inleiding</i>	91
3.2	<i>Belastingplicht</i>	91
3.2.1	Inleiding	91
3.2.2	Invloed belastingverdragen	92
3.2.3	Woonplaats	93
3.2.4	Keuzerecht buitenlandse belastingplichtigen	94
3.3	<i>Inkomen en tarieven</i>	94
3.3.1	Inleiding	94
3.3.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	95
3.3.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	98
3.3.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	98
3.3.5	Verzamelincome	98
3.4	<i>Heffingskortingen</i>	98
3.4.1	Inleiding	98
3.4.2	Elementen van de heffingskorting	100
3.4.3	Overzicht van de heffingskortingen	104
3.5	<i>Toerekeningsregels</i>	104
3.5.1	Inleiding	104
3.5.2	Toerekening inkomen aan boxen	105
3.5.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	106

3.5.4	Toerekening inkomen tussen partners	107
3.5.5	Toerekening Afgezonderd Particulier Vermogen	108
3.6	<i>Fiscaal partnerschap</i>	108
3.7	<i>Wijze van heffing</i>	111
3.7.1	Inleiding	111
3.7.2	Voorheffingen	112
3.7.3	Voorlopige teruggaaf	112
3.7.4	Wel of geen aanslag	113
3.7.5	Codering aanslagen	114
3.7.6	Middeling	114
3.8	<i>Buitenlandse belastingplichtigen</i>	115
3.9	<i>Toeslagen</i>	116
3.9.1	Huurtoeslag	117
3.9.2	Zorgtoeslag	120
3.9.3	Kindgebonden budget	122
3.9.4	Kinderopvangtoeslag	123
4	Box 1: winst uit onderneming	127
4.1	<i>Algemeen</i>	127
ONDERDEEL A	<i>Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden</i>	127
4.2	<i>Inleiding</i>	127
4.3	<i>Onderneming</i>	128
4.4	<i>Ondernemers en andere winstgenieters</i>	130
4.4.1	Inleiding	130
4.4.2	Ondernemerschap	130
4.4.3	Urencriterium	133
4.4.4	Medegerechtigden	135
4.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	136
4.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	137
4.4.7	Bepaalde verliesverrekening voor medegerechtigden en winstgenietende schuldeisers	138
4.5	<i>Verhouding tussen winst uit onderneming en andere inkomensbronnen</i>	138
		XI

ONDERDEEL B	<i>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</i>	142
4.6	<i>Inleiding</i>	142
4.7	<i>Basisprincipes fiscale winstbepaling</i>	145
4.7.1	Inleiding	145
4.7.2	Goed koopmansgebruik	145
4.7.3	Balanscontinuïteit en foutenleer	148
4.8	<i>Vermogensetikettering</i>	150
4.8.1	Inleiding	150
4.8.2	De wijze van etikettering	150
4.8.3	Vermogensetikettering en huwelijksgoederenregime	154
4.8.4	Keuzeherziening	155
4.9	<i>Waardering van vermogensbestanddelen</i>	156
4.9.1	Inleiding	156
4.9.2	Bedrijfsmiddelen	157
4.9.3	Vorderingen	162
4.9.4	Effecten	163
4.9.5	Voorraden	163
4.9.6	Onderhanden werk	166
4.9.7	Schulden	167
4.9.8	Voorzieningen	167
4.9.9	Toekomstige loon- en prijsstijgingen	167
4.10	<i>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</i>	169
4.10.1	Inleiding	169
4.10.2	Privégebruik auto van de zaak	170
4.10.3	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	171
4.11	<i>Beperkt aftrekbare kosten</i>	171
4.11.1	Inleiding	171
4.11.2	Algemene aftrekbeperking	172
4.11.3	Specifieke aftrekbeperking	172
4.12	<i>Niet aftrekbare kosten</i>	173
4.12.1	Inleiding	173
4.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	174
4.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	174

4.13	<i>Vrijstellingen</i>	175
4.13.1	Inleiding	175
4.13.2	Bosbouwvrijstelling	175
4.13.3	Landbouwvrijstelling	176
4.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	176
ONDERDEEL C	<i>Ondernemingsfaciliteiten</i>	178
4.14	<i>Inleiding</i>	178
4.15	<i>Willekeurige afschrijving</i>	179
4.16	<i>Investeringsaftrek</i>	180
4.16.1	Inleiding	180
4.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	183
4.16.3	Energie-investeringsaftrek	184
4.16.4	Milieu-investeringsaftrek	185
4.16.5	Aanvullende aftrek speur- en ontwikkelingswerk (RDA)	185
4.17	<i>Desinvesteringsbijtelling</i>	186
4.18	<i>Kostenegalisatiereserve</i>	187
4.19	<i>Herinvesteringsreserve</i>	188
4.20	<i>Fiscale oudedagsreserve</i>	191
4.20.1	Inleiding	191
4.20.2	Toevoegen aan de FOR	192
4.20.3	Inhaaltoevoeging aan de FOR	193
4.20.4	Het afbouwen van de FOR	194
4.21	<i>Ondernemersaftrek</i>	195
4.21.1	Inleiding	195
4.21.2	Zelfstandigenaftrek	196
4.21.3	Startersaftrek	197
4.21.4	Aftrek speur- en ontwikkelingswerk	197
4.21.5	Meewerkaftrek	198
4.21.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	199
4.22	<i>De mkb-winstvrijstelling</i>	200

ONDERDEEL D	<i>Staking van de onderneming</i>	200
4.23	<i>Inleiding</i>	200
4.24	<i>Stakingswinst en stakingsfaciliteiten</i>	202
4.24.1	Inleiding	202
4.24.2	Begrip stakingswinst	202
4.24.3	Stakingsaftrek	205
4.24.4	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	206
4.24.5	Doorschuiving onderneming	208
4.25	<i>Overdracht van de onderneming</i>	208
4.25.1	Inleiding	208
4.25.2	Verhuur van de onderneming	210
4.25.3	Overdracht tegen een winstrecht	211
4.25.4	Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)	211
4.26	<i>Liquidatie</i>	214
4.27	<i>Overlijden van de ondernemer</i>	214
4.27.1	Overlijdenswinst	214
4.27.2	Doorschuiffaciliteit	215
4.28	<i>Ontbinding huwelijksgemeenschap</i>	215
4.28.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	215
4.28.2	Verplichte doorschuiving	216
4.29	<i>Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming</i>	216
4.30	<i>Overige gevallen van eindafrekeningswinst</i>	217
4.31	<i>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</i>	217
4.31.1	Inleiding	217
4.31.2	Ruisende inbreng	219
4.31.3	Geruisloze omzetting	222
4.32	<i>Het aangaan van of het uittreden uit een samenwerkingsverband</i>	226
4.32.1	Inleiding	226
4.32.2	Het voorbehoud van de stille reserves	229
4.32.3	Creëren van buitenvennootschappelijk vermogen	229
4.32.4	Afrekening van de verkoopprijs buiten de boeken van de firma om	231
4.32.5	Ingroeiregeling met oplopend winstaandeel	232
4.32.6	Het uittreden uit een samenwerkingsverband	233

5	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	235
5.1	<i>Inleiding</i>	235
5.2	<i>Algemene bepalingen binnen box 1</i>	236
5.2.1	Inleiding	236
5.2.2	Waardering van niet in geld genoten inkomen	236
5.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	237
5.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten of uitgaven voor inkomensvoorzieningen in aftrek mogen worden gebracht	238
5.3	<i>Belastbaar loon</i>	238
5.3.1	Inleiding	238
5.3.2	Loon	239
5.3.3	Fooien	239
5.3.4	Reisaftrek	240
5.4	<i>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</i>	242
5.4.1	Inleiding	242
5.4.2	Terbeschikkingstelling aan de onderneming van een verbonden persoon	244
5.4.3	Terbeschikkingstelling aan de eigen bv of die van een verbonden persoon	246
5.4.4	Lucratief belang	248
5.4.5	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	249
5.4.6	Opwaarderingsreserve	252
5.5	<i>De belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen</i>	253
5.5.1	Inleiding	253
5.5.2	De aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	254
5.5.3	Termijnen van gefacilieerde lijfrenten	255
5.5.4	Aftrekbare kosten	256
5.6	<i>De belastbare inkomsten uit eigen woning</i>	256
5.6.1	Inleiding	256
5.6.2	Begrip eigen woning	257
5.6.3	Eigenwoningforfait	259
5.6.4	Tijdelijke verhuur	261
5.6.5	Kamerverhuurvrijstelling	261
5.6.6	Rente eigenwoningschuld	263
5.6.7	Eigenwoningschuld (oud regime)	280
5.6.8	Voordeel uit KVEW / SEW / BEW	286
5.7	<i>Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</i>	294

5.8	<i>De uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	297
5.8.1	Inleiding	297
5.8.2	Lijfrentevoorzieningen	298
5.8.3	Toegelaten aanbieders	303
5.8.4	Premies	303
5.8.5	Tijdstip van aftrek	306
5.9	<i>De negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	307
5.10	<i>Negatieve persoonsgebonden aftrek</i>	308
5.11	<i>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</i>	310
6	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	311
6.1	<i>Inleiding</i>	311
6.2	<i>Aanmerkelijk belang</i>	312
6.2.1	Inleiding	312
6.2.2	'Gewoon' aanmerkelijk belang	313
6.2.3	Meesleepregeling	317
6.2.4	Meetrekregeling	317
6.2.5	Fictief aanmerkelijk belang	319
6.2.6	Aanmerkelijk belang en het huwelijksvermogensrecht	319
6.3	<i>Reguliere voordelen</i>	320
6.4	<i>Kosten ter verwerving van reguliere voordelen</i>	322
6.5	<i>Vervreemdingsvoordelen</i>	323
6.5.1	Inleiding	323
6.5.2	Overdrachtprijs	323
6.5.3	Verkrijgingsprijs	327
6.6	<i>Fictieve vervreemdingen</i>	330
6.7	<i>Doorschuiфregelingen</i>	334
6.7.1	Inleiding	334
6.7.2	Doorschuiven bij aangaan of verbreken huwelijksgemeenschap	334
6.7.3	Doorschuiven als belang daalt tot minder dan 5%	337

6.7.4	Doorschuiven en fusies	337
6.7.5	Doorschuiven en geruisloze terugkeer	338
6.8	<i>Aanmerkelijk belang en overlijden</i>	338
6.9	<i>VBI en buitenlandse beleggingslichamen</i>	342
6.9.1	VBI	342
6.9.2	Buitenlandse beleggingslichamen	344
6.10	<i>Genietingsmoment</i>	345
6.11	<i>Verliesverrekening</i>	346
7	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	349
7.1	<i>Inleiding</i>	349
7.2	<i>Forfaitair rendement</i>	349
7.2.1	Inleiding	349
7.2.2	Berekening inkomen box 3	350
7.2.3	Peildatum	351
7.2.4	Heffingvrij vermogen	352
7.3	<i>Bezittingen</i>	353
7.3.1	Inleiding	353
7.3.2	Onroerende zaken	353
7.3.3	Rechten op onroerende zaken	354
7.3.4	Roerende zaken	354
7.3.5	Rechten op roerende zaken	355
7.3.6	Rechten die niet op zaken betrekking hebben	355
7.3.7	Overige vermogensbestanddelen	356
7.4	<i>Schulden</i>	356
7.4.1	Inleiding	356
7.4.2	Belastingsschulden	356
7.4.3	Drempelbedrag	357
7.5	<i>Vrijstellingen</i>	358
7.5.1	Inleiding	358
7.5.2	Verkrijging krachtens erfrecht	359
7.5.3	Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	360

7.5.4	Artistieke en wetenschappelijke voorwerpen	360
7.5.5	Rechten op roerende zaken krachtens erfrecht	361
7.5.6	Overlijdens- en invaliditeitsuitkeringen	361
7.5.7	Contanten en waardebonnen	362
7.5.8	Kortlopende termijnen van inkomsten en verplichtingen	363
7.5.9	Groene beleggingen	363
7.6	<i>Waardering</i>	363
7.6.1	Inleiding	363
7.6.2	Tweede woningen	364
7.6.3	Effecten	365
7.6.4	Vruchtgebruik/recht van gebruik	366
8	Persoonsgebonden aftrek	371
8.1	<i>Inleiding</i>	371
8.2	<i>Tijdstip waarop de PGA in aftrek mag komen</i>	372
8.3	<i>Uitgaven voor onderhoudsverplichtingen</i>	373
8.4	<i>Uitgaven voor levensonderhoud van kinderen</i>	376
8.5	<i>Uitgaven voor specifieke zorgkosten</i>	378
8.5.1	Opbouw uitgaven specifieke zorgkosten (art. 6.17 Wet IB)	378
8.5.2	Beperking uitgaven voor specifieke zorgkosten (art. 6.18 Wet IB)	380
8.5.3	Verhoging uitgaven en specifieke zorgkosten (art. 6.19 Wet IB)	381
8.5.4	Drempel uitgaven specifieke zorgkosten (art. 6.20 Wet IB)	382
8.5.5	Tegemoetkomingsregeling specifieke zorgkosten	382
8.6	<i>Weekenduitgaven voor gehandicapten (art. 6.25 en 6.26 Wet IB)</i>	384
8.7	<i>Scholingsuitgaven (art. 6.27 – 6.30 Wet IB)</i>	385
8.7.1	Omschrijving (art. 6.27 Wet IB)	385
8.7.2	Beperkingen (art. 6.28)	386
8.7.3	Drempel en maximum (art. 6.30 Wet IB)	387
8.8	<i>Uitgaven voor monumentenpanden (art. 6.31 Wet IB)</i>	388
8.9	<i>Aftrekbare giften (art. 6.32 – 6.39 Wet IB)</i>	389

9	Vennootschapsbelasting	393
9.1	<i>Inleiding</i>	393
9.2	<i>Subjectieve belastingplicht (wie?)</i>	395
9.2.1	Inleiding	395
9.2.2	Binnenlandse belastingplicht	395
9.2.3	Buitenlandse belastingplicht	398
9.2.4	Vrijstellingen	400
9.3	<i>Tarief (hoeveel?)</i>	403
9.3.1	Normaal tarief	403
9.3.2	Bijzonder tarief: fiscale beleggingsinstelling	404
9.3.3	Bijzonder tarief: innovatiebox	404
9.4	<i>Objectieve belastingplicht (waarover?)</i>	405
9.4.1	Grondslag bepalen	405
9.4.2	Stap 1: fiscale winstberekening	405
9.4.3	Stap 2: fiscale winst bepalen	409
9.4.4	Stap 3: belastbaar bedrag bepalen	411
9.4.5	Schematisch overzicht berekening belastbaar bedrag	412
9.4.6	Kapitaalstorting	413
9.4.7	Onttrekkingen	416
9.4.8	Aftrekbare bedragen	420
9.4.9	Niet-aftrekbare bedragen	420
9.4.10	Giften	422
9.4.11	Te verrekenen verliezen	422
9.4.12	Eindafrekening	425
9.5	<i>Renteaftrekbeperkingen</i>	426
9.5.1	Inleiding	426
9.5.2	Hybride lening (art. 10 lid 1 letter d Wet Vpb)	426
9.5.3	Kasfondjes en leningen van verbonden lichamen	427
9.5.4	Renteftrekbeperking excessieve deelnemingsrente	429
9.5.5	Renteaftrekbeperking overnameholding	430
9.6	<i>Deelnemingsvrijstelling</i>	431
9.6.1	Inleiding	431
9.6.2	Begrip deelneming	432
9.6.3	Gevolgen deelnemingsvrijstelling	435
9.6.4	Deelnemingskosten	437
9.6.5	Liquidatieverliezen	437

9.7	<i>(Afgewaardeerde) vorderingen</i>	440
9.7.1	Inleiding	440
9.7.2	Vervreemden dan wel overbrengen van afgewaardeerde vordering	440
9.7.3	Omzetten afgewaardeerde vordering	441
9.8	<i>Fiscale eenheid</i>	444
9.8.1	Inleiding	444
9.8.2	Voorwaarden voor aangaan fiscale eenheid	445
9.8.3	Gevolgen van aangaan fiscale eenheid	447
9.8.4	Voorwaarden en gevolgen beëindiging	450
9.9	<i>Fusie & splitsing</i>	451
9.9.1	Inleiding	451
9.9.2	Aandelenfusie	452
9.9.3	Bedrijfsfusie	454
9.9.4	Juridische fusie	457
9.9.5	Juridische splitsing	460
9.10	<i>Geruisloze terugkeer</i>	462
9.10.1	Inleiding	462
9.10.2	Vennootschapsbelasting	462
9.10.3	Inkomstenbelasting: aanmerkelijkbelangheffing (box 2)	466
9.10.4	Inkomstenbelasting: winst uit onderneming (box 1)	466
9.11	<i>Dividendbelasting</i>	469
10	Omzetbelasting	471
10.1	<i>Inleiding</i>	471
10.2	<i>Wat is omzetbelasting?</i>	472
10.2.1	Inleiding	472
10.2.2	Invloed Unie	473
10.3	<i>Wie moet omzetbelasting voldoen?</i>	474
10.3.1	Inleiding	474
10.3.2	Ondernemer	475
10.3.3	Overheid	480
10.3.4	Fiscale eenheid	480
10.4	<i>Belastbaar feit 1: de levering van goederen</i>	483
10.4.1	Inleiding	483
10.4.2	Leveringen van goederen	484

10.4.3	Specifieke situaties	491
10.4.4	Plaats van de levering	495
10.5	<i>Belastbaar feit 2: Intracommunautaire verwerving (ICV)</i>	499
10.5.1	Inleiding	499
10.5.2	Het huidige systeem: ICP	500
10.5.3	Overbrenging van een eigen goed naar een andere lidstaat	501
10.5.4	Gevolgen ICV	502
10.5.5	Uitgesloten ICT	502
10.6	<i>Belastbaar feit 3: ICV van nieuwe vervoermiddelen</i>	503
10.7	<i>Belastbaar feit 4: invoer</i>	504
10.7.1	Inleiding	504
10.7.2	Invoer	504
10.7.3	Uitvoer	505
10.8	<i>Belastbaar feit 5: diensten</i>	505
10.8.1	Inleiding	505
10.8.2	Het begrip dienst	505
10.8.3	Plaats van dienst	508
10.9	<i>Belastbaar feit: gemengde prestaties</i>	518
10.10	<i>Waarover moet omzetbelasting worden berekend?</i>	519
10.10.1	Inleiding	519
10.10.2	De vergoeding	519
10.10.3	Maatstaf van heffing bij interne leveringen	522
10.10.4	Maatstaf van heffing bij fictieve diensten	523
10.10.5	Maatstaf van heffing bij invoer	525
10.11	<i>Hoeveel omzetbelasting moet er worden voldaan?</i>	525
10.11.1	Inleiding	525
10.11.2	Tabel I	527
10.11.3	Tabel II	527
10.12	<i>In hoeverre recht op de aftrek van voorbelasting?</i>	528
10.12.1	Inleiding	528
10.12.2	Factuurvereisten	531
10.12.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	532
10.12.4	Vooraftek bij invoer	537
10.12.5	Verleggingsregelingen	537
10.12.6	Aftrek voorbelasting en personenauto	540
10.12.7	Aftrek buitenlandse omzetbelasting	543

10.12.8	Uitsluiting aftrek voorbelasting	545
10.12.9	Correctie ten onrechte betaalde omzetbelasting of verleende aftrek voorbelasting	546
10.13	<i>Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?</i>	547
10.13.1	Inleiding	547
10.13.2	Factuurstelsel	547
10.13.3	Kasstelsel	548
10.13.4	Aangifte en betaling	549
10.14	<i>Welke vrijstellingen kent de Wet OB?</i>	549
10.14.1	Inleiding	549
10.14.2	Verhuur onroerende zaken	550
10.14.3	Levering van onroerende zaken	553
10.14.4	Overige vrijstellingen	555
10.14.5	Vrijgesteld beroep uitgeoefend in een bv	556
10.15	<i>Bijzondere regelingen</i>	556
10.15.1	Inleiding	556
10.15.2	De kleineondernemersregeling (KOR)	556
10.15.3	Landbouwregeling	560
10.15.4	Margeregeling	562
10.15.5	Overdracht van een onderneming	567
10.16	<i>Administratieve verplichtingen</i>	567
10.16.1	Inleiding	567
10.16.2	Boekhoudverplichting	568
10.16.3	Factuurverplichting	568
10.16.4	Administratieve verplichtingen en ICP (listing)	572
10.16.5	Forfaitaire berekeningsmethode	574
10.17	<i>Formulieren omzetbelasting</i>	575
11	Schenk- en erfbelasting	579
11.1	<i>Inleiding</i>	579
11.2	<i>Fiscale woonplaats</i>	579
11.3	<i>De tarieven</i>	581
11.4	<i>Vrijstellingen erfbelasting</i>	585
11.5	<i>Vrijstellingen schenkbelasting</i>	588

11.6	<i>Schenkbelasting</i>	594
11.6.1	Schenkingsplan	594
11.6.2	Schuldigerkenning	596
11.6.3	Geldlening tegen te lage rente	597
11.6.4	Voorwaardelijke schenkingen	598
11.7	<i>Verkrijgingen krachtens erfrecht</i>	599
11.7.1	Wettelijk erfrecht	600
11.7.2	De wettelijke verdeling	601
11.7.3	Testamenten	602
11.7.4	Erfrechtelijke verkrijgingen bij wetsfictie	605
11.7.5	Algemene erfrechtelijke wetsficties	607
11.7.6	Huwelijksgoederenrechtelijke ficties	609
11.7.7	Eigendom omzetten in vruchtgebruik (art. 10 SW)	611
11.7.8	Verkrijging op grond van een overeenkomst bij overlijden (art. 11 SW)	614
11.7.9	Levensverzekeringen (art. 13 SW) en pensioen-bv's (art. 13a SW)	617
11.7.10	Afgezonderde particuliere vermogens (art. 16 SW)	619
11.8	<i>Waarderingsregels</i>	619
11.9	<i>Verkrijgingen vrij van recht</i>	625
11.10	<i>Bedrijfsopvolgingsfaciliteit in de Successiewet</i>	626
11.11	<i>Het doen van aangifte</i>	631
12	Wet Belastingen van Rechtsverkeer	633
12.1	<i>Inleiding</i>	633
12.2	<i>Overdrachtsbelasting</i>	633
12.2.1	Het belastbare feit	633
12.2.2	Fictieve onroerende zaken	635
12.2.3	Uitgezonderde verkrijgingen	637
12.2.4	Maatstaf van heffing	638
12.2.5	Beperkte rechten	639
12.2.6	Verdeling van gezamenlijke eigendom of gezamenlijke rechten	641
12.2.7	Verkrijgingen binnen 6 maanden na de vorige verkrijging	642
12.2.8	Tarief en vrijstellingen	642
12.2.9	Samenloop met erf- of schenkbelasting	648
12.2.10	Wijze van heffing van overdrachtsbelasting	648
12.2.11	Teruggaaf van overdrachtsbelasting	649
12.3	<i>Assurantiebelaasting</i>	649

13	Formeel belastingrecht	651
13.1	<i>Inleiding</i>	651
ONDERDEEL A	<i>Algemene wet inzake rijksbelastingen</i>	652
13.2	<i>Inleiding</i>	652
13.3	<i>Begripsbepalingen</i>	652
13.4	<i>Woonplaats of vestigingsplaats</i>	654
13.5	<i>De aangifte</i>	655
13.5.1	Inleiding	655
13.5.2	Uitnodiging tot het doen van aangifte	655
13.5.3	Verplichtingen met betrekking tot de aangifte	656
13.5.4	Termijnen	657
13.5.5	Actieve informatieverplichting	658
13.6	<i>Aanslagbelastingen</i>	658
13.6.1	Inleiding	658
13.6.2	Opleggen aanslag	658
13.6.3	Voorlopige aanslag	660
13.6.4	Te verrekenen bedragen	660
13.6.5	De navorderingsaanslag	660
13.6.6	Chronologisch overzicht	663
13.7	<i>Aangiftebelastingen</i>	664
13.7.1	Inleiding	664
13.7.2	Tijdvak- en tijdstipbelastingen	665
13.7.3	Naheffingsaanslag	665
13.7.4	Chronologisch overzicht	667
13.8	<i>Bezwaar en beroep</i>	667
13.8.1	Inleiding	667
13.8.2	Bezwaarschrift	668
13.8.3	Beroep bij de rechtbank	672
13.8.4	Het hoger beroep bij het gerechtshof	675
13.8.5	Het beroep in cassatie bij de Hoge Raad	677
13.9	<i>Belastingrente</i>	678
13.10	<i>Revisierente</i>	679

13.11	<i>Vertegenwoordiging</i>	680
13.12	<i>Verplichtingen ten aanzien van de belastingheffing</i>	681
13.12.1	Inleiding	681
13.12.2	Informatieplicht met betrekking tot de eigen belastingheffing	681
13.12.3	Informatieverplichtingen in internationale verhoudingen	682
13.12.4	Identificatieplicht	683
13.12.5	Toegang tot gebouwen	683
13.12.6	Geheimhouding	684
13.12.7	Administratie	684
13.12.8	De informatiebeschikking	685
13.12.9	Informatieplicht met betrekking tot belastingheffing bij derden	686
13.13	<i>Domicilie</i>	686
13.14	<i>Hardheidsclausule</i>	687
13.15	<i>Ambtshalve vermindering</i>	687
13.16	<i>Bestuurlijke boeten</i>	688
13.16.1	Inleiding	688
13.16.2	Verzuimboete	689
13.16.3	Vergrijpboete	689
13.16.4	Voorschriften inzake het opleggen van bestuurlijke boeten	691
13.16.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	691
13.17	<i>Strafrechtelijke bepalingen</i>	692
ONDERDEEL B	<i>Invorderingswet</i>	693
13.18	<i>Inleiding</i>	693
13.19	<i>Invorderingstermijn</i>	694
13.20	<i>Versneld invorderen</i>	695
13.21	<i>Dwanginvordering</i>	696
13.22	<i>Verzet</i>	698
13.23	<i>Verrekening van bedragen</i>	699
13.24	<i>Uitstel van betaling, kwijtschelding en verjaring</i>	699

13.25	<i>Invorderingsrente</i>	700
13.26	<i>Aansprakelijkheid</i>	700
13.27	<i>Formaliteiten bij de aansprakelijkstelling</i>	703
13.28	<i>Verplichtingen met betrekking tot de invordering</i>	704
14	Internationaal belastingrecht	707
14.1	<i>Inleiding</i>	707
14.2	<i>Het begrip dubbele belasting</i>	708
14.3	<i>Internationaal dubbele heffing</i>	709
14.4	<i>Woon- of vestigingsplaats</i>	711
14.5	<i>Voorkomen dubbele belasting</i>	714
14.5.1	Verdragen	714
14.5.2	Eenzijdige maatregelen	722
14.6	<i>Dividend</i>	725
14.7	<i>Winsttoedeling</i>	727
14.8	<i>Uitzending van werknemer</i>	728
14.9	<i>EU-recht en het belastingrecht in het kort</i>	730
	Index	733