

Inhoud

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

Studiewijzer SPD	VII
-------------------------	------------

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>Beginselen 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	13
1.6.5	Belastingrechter	14
<hr/>		
2	Loonbelasting	15
2.1	<i>Inleiding</i>	15
2.2	<i>Dienstbetrekking</i>	16
2.2.1	Inleiding	16
2.2.2	Privaatrechtelijke dienstbetrekking	17
2.2.3	Publiekrechtelijke dienstbetrekking	19
2.2.4	Fictieve dienstbetrekking	19
2.2.5	Oneigenlijke dienstbetrekking	23
2.2.6	Huispersoneel	23
2.2.7	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	24
2.3	<i>Inhoudingsplichtige</i>	24
2.3.1	Inleiding	24
2.3.2	Inhoudingsplicht bij echte dienstbetrekkingen	25
2.3.3	Inhoudingsplicht bij fictieve dienstbetrekkingen	26
2.4	<i>Loon</i>	26
2.4.1	Inleiding	26
2.4.2	Belastbaar loon	27
2.4.3	Loon	27
2.4.4	Tabelloon	28
2.4.5	Loon in geld	28
2.4.6	Loon in natura	28
2.4.7	Aanspraken	33
2.4.8	Foaien	35
2.4.9	Auto van de zaak	36
2.4.10	Aandelenoptierechten	39
2.4.11	Fictief loon	40
2.5	<i>Vrijstellingen</i>	41
2.5.1	Inleiding	41
2.5.2	Vrijstellingen	41

2.6	<i>Pensioen</i>	43
2.6.1	Inleiding	43
2.6.2	Pensioenregeling	43
2.6.3	Pensioenstelsels	44
2.6.4	Pensioenuitkeringen	45
2.6.5	Pensioenopbouw	46
2.6.6	Pensioenverzekeraar	48
2.6.7	Pensioen in eigen beheer	48
2.6.8	Oneigenlijke handelingen	49
2.7	<i>Levensloopregeling</i>	49
2.8	<i>Verschuldigde loonbelasting</i>	51
2.8.1	Inleiding	51
2.8.2	Tarief	51
2.8.3	Loonheffingskorting	52
2.8.4	Loonbelastingtabellen	54
2.9	<i>Moment van heffing</i>	56
2.9.1	Inleiding	56
2.9.2	Afdracht op aangifte	58
2.10	<i>Administratieve verplichtingen</i>	59
2.10.1	Inleiding	59
2.10.2	Verplichtingen inhoudingsplichtige	59
2.10.3	Verplichtingen werknemer	61
2.10.4	Identificatieplicht	62
2.10.5	Fictieve diensttijd	62
2.11	<i>Inhoudingsplichtige als belastingplichtige</i>	63
2.11.1	Inleiding	63
2.11.2	Eindheffing toepassen	63
2.11.3	Gerichte vrijstellingen	65
2.11.4	Vrije ruimte	68
2.11.5	Pseudo-eindheffingen	68
2.12	<i>Tarief</i>	69
2.13	<i>Bedrijfspaarregeling</i>	70
2.13.1	Inleiding	70
2.13.2	Gevolgen spaarloon	70
2.13.3	Deblokkering spaarloon	71
2.13.4	Einde dienstbetrekking	71

2.14	<i>Naheffing van loonbelasting</i>	72
2.14.1	Inleiding	72
2.14.2	Directe brutering	72
2.14.3	Indirecte brutering	72
2.14.4	Achterwege laten brutering	73
2.15	<i>Overgangsregeling</i>	73
2.15.1	Inleiding	73
2.15.2	Loonbegrip	73
2.15.3	Loon in natura	74
2.15.4	Vrijstellingen	75
2.15.5	Vrijstellingen (uitgezonderd vrije vergoedingen/verstrekkingen)	75
2.15.6	Vrije vergoedingen	77
2.15.7	Vrije vergoedingen: positieve lijst	78
2.15.8	Vrije vergoedingen: negatieve lijst	82
2.15.9	Vaste kostenvergoeding	84
2.15.10	Vrije verstrekkingen	85
2.15.11	Toepassen eindheffing	86
2.16	<i>Heffingsgrondslag werknemersverzekeringen</i>	88
2.17	<i>Loonberekening</i>	89
<hr/>		
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	Verzamelinkomen	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>	105
3.5.1	Inleiding	105
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	109
3.6	<i>Fiscaal partnerschap</i>	109
3.7	<i>Wijze van heffing</i>	112
3.7.1	Inleiding	112
3.7.2	Voorheffingen	112
3.7.3	Voorlopige teruggaaf	113
3.7.4	Wel of geen aanslag	114
3.7.5	Codering aanslagen	115
3.7.6	Middeling	115
3.8	<i>Buitenlandse belastingplichtigen</i>	116
3.9	<i>Toeslagen</i>	117
3.9.1	Huurtoeslag	118
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	<i>Inleiding</i>	130
4.4.2	<i>Ondernemerschap</i>	130
4.4.3	<i>Urencriterium</i>	134
4.4.4	<i>Medegerechtigden</i>	136
4.4.5	<i>Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming</i>	137
4.4.6	<i>Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten</i>	138
4.4.7	<i>Beperkte verliesverrekening voor medegerechtigden en winstgenietende schuldeisers</i>	139
4.5	<i>Verhouding tussen winst uit onderneming en andere inkomensbronnen</i>	139
ONDERDEEL B	<i>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</i>	143
4.6	<i>Inleiding</i>	143
4.7	<i>Basisprincipes fiscale winstbepaling</i>	146
4.7.1	<i>Inleiding</i>	146
4.7.2	<i>Goed koopmansgebruik</i>	146
4.7.3	<i>Balanscontinuïteit en foutenleer</i>	149
4.8	<i>Vermogensetikettering</i>	151
4.8.1	<i>Inleiding</i>	151
4.8.2	<i>De wijze van etikettering</i>	151
4.8.3	<i>Vermogensetikettering en huwelijksgoederenregime</i>	155
4.8.4	<i>Keuzeherziening</i>	156
4.9	<i>Waardering van vermogensbestanddelen</i>	157
4.9.1	<i>Inleiding</i>	157
4.9.2	<i>Bedrijfsmiddelen</i>	157
4.9.3	<i>Vorderingen</i>	161

4.9.4	Effecten	162
4.9.5	Voorraden	163
4.9.6	Onderhanden werk	165
4.9.7	Schulden	166
4.9.8	Voorzieningen	166
4.9.9	Toekomstige loon- en prijsstijgingen	167
4.10	<i>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</i>	168
4.10.1	Inleiding	168
4.10.2	Privégebruik auto van de zaak	169
4.10.3	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	170
4.11	<i>Beperkt aftrekbare kosten</i>	171
4.11.1	Inleiding	171
4.11.2	Algemene aftrekbeperking	171
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	173
4.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	174
4.13	<i>Vrijstellingen</i>	174
4.13.1	Inleiding	174
4.13.2	Bosbouwvrijstelling	175
4.13.3	Landbouwvrijstelling	175
4.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	176
ONDERDEEL C	<i>Ondernemingsfaciliteiten</i>	177
4.14	<i>Inleiding</i>	177
4.15	<i>Willekeurige afschrijving</i>	178
4.16	<i>Investeringsaftrek</i>	179
4.16.1	Inleiding	179
4.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	182
4.16.3	Energie-investeringsaftrek	183
4.16.4	Milieu-investeringsaftrek	184
4.17	<i>Desinvesteringsbijtelling</i>	184
4.18	<i>Kostenegalisereserve</i>	186

4.19	<i>Herinvesteringsreserve</i>	187
4.20	<i>Fiscale oudedagsreserve</i>	189
4.20.1	Inleiding	189
4.20.2	Toevoegen aan de FOR	190
4.20.3	Inhaaltoevoeging aan de FOR	191
4.20.4	Het afbouwen van de FOR	192
4.21	<i>Ondernemersaftrek</i>	193
4.21.1	Inleiding	193
4.21.2	Zelfstandigenaftrek	194
4.21.3	Startersaftrek	195
4.21.4	Aftrek speur- en ontwikkelingswerk	195
4.21.5	Meewerkaftrek	196
4.21.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	197
4.22	<i>De mkb-winstvrijstelling</i>	198
ONDERDEEL D <i>Staking van de onderneming</i>		198
4.23	<i>Inleiding</i>	198
4.24	<i>Stakingswinst en stakingsfaciliteiten</i>	200
4.24.1	Inleiding	200
4.24.2	Begrip stakingswinst	200
4.24.3	Stakingsaftrek	203
4.24.4	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	204
4.24.5	Doorschuiving onderneming	206
4.25	<i>Overdracht van de onderneming</i>	206
4.25.1	Inleiding	206
4.25.2	Verhuur van de onderneming	208
4.25.3	Overdracht tegen een winstrecht	209
4.25.4	Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)	209
4.26	<i>Liquidatie</i>	212
4.27	<i>Overlijden van de ondernemer</i>	212
4.27.1	Overlijdenswinst	212
4.27.2	Doorschuiffaciliteit	213

4.28	<i>Ontbinding huwelijksgemeenschap</i>	213
4.28.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	213
4.28.2	Verplichte doorschuiving	214
4.29	<i>Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming</i>	214
4.30	<i>Overige gevallen van eindafrekeningswinst</i>	215
4.31	<i>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</i>	215
4.31.1	Inleiding	215
4.31.2	Ruisende inbreng	217
4.31.3	Geruisloze omzetting	220
4.32	<i>Het aangaan van of het uittreden uit een samenwerkingsverband</i>	224
4.32.1	Inleiding	224
4.32.2	Het voorbehoud van de stille reserves	227
4.32.3	Creëren van buitenvennootschappelijk vermogen	227
4.32.4	Afrekening van de verkoopprijs buiten de boeken om	229
4.32.5	Ingroeiregeling met oplopend winstaandeel	230
4.32.6	Het uittreden uit een samenwerkingsverband	231
<hr/>		
	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	233
5.1	<i>Inleiding</i>	233
5.2	<i>Algemene bepalingen binnen box 1</i>	234
5.2.1	Inleiding	234
5.2.2	Waardering van niet in geld genoten inkomen	234
5.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	235
5.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten of uitgaven voor inkomensvoorzieningen in aftrek mogen worden gebracht	236
5.3	<i>Belastbaar loon</i>	236
5.3.1	Inleiding	236
5.3.2	Loon	237
5.3.3	Fooien	237
5.3.4	Reisaf trek	238
5.4	<i>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</i>	240
5.4.1	Inleiding	240

5.4.2	Terbeschikkingstelling aan de onderneming van een verbonden persoon	242
5.4.3	Terbeschikkingstelling aan de eigen bv of die van een verbonden persoon	244
5.4.4	Lucratief belang	246
5.4.5	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	247
5.4.6	Opwaarderingsreserve	250
5.5	<i>De belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen</i>	251
5.5.1	Inleiding	251
5.5.2	De aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	252
5.5.3	Termijnen van gefacilieerde lijfrenten	253
5.5.4	Aftrekbare kosten	254
5.6	<i>De belastbare inkomsten uit eigen woning</i>	254
5.6.1	Inleiding	254
5.6.2	Begrip eigen woning	255
5.6.3	Eigenwoningforfait	257
5.6.4	Tijdelijke verhuur	259
5.6.5	Kamerverhuurvrijstelling	259
5.6.6	Voordeel uit KVEW / SEW / BEW	261
5.6.7	Eigenwoningschuld	267
5.6.8	Aftrekbare kosten	274
5.7	<i>Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</i>	278
5.8	<i>De uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	280
5.8.1	Inleiding	280
5.8.2	Lijfrentevoorzieningen	281
5.8.3	Toegelaten aanbieders	286
5.8.4	Premies	286
5.8.5	Tijdstip van aftrek	289
5.9	<i>De negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	290
5.10	<i>Negatieve persoonsgebonden aftrek</i>	291
5.11	<i>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</i>	293

Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	295
6.1 <i>Inleiding</i>	295
6.2 <i>Aanmerkelijk belang</i>	296
6.2.1 Inleiding	296
6.2.2 'Gewoon' aanmerkelijk belang	297
6.2.3 Meesleepregeling	301
6.2.4 Meetrekregeling	301
6.2.5 Fictief aanmerkelijk belang	302
6.2.6 Aanmerkelijk belang en het huwelijksvermogensrecht	303
6.3 <i>Reguliere voordelen</i>	303
6.4 <i>Kosten ter verwerving van reguliere voordelen</i>	306
6.5 <i>Vervreemdingsvoordelen</i>	307
6.5.1 Inleiding	307
6.5.2 Overdrachtprijs	307
6.5.3 Verkrijgingsprijs	311
6.6 <i>Fictieve vervreemdingen</i>	314
6.7 <i>Doorschuiфregelingen</i>	318
6.7.1 Inleiding	318
6.7.2 Doorschuiven bij aangaan of verbreken huwelijksgemeenschap	318
6.7.3 Doorschuiven als belang daalt tot minder dan 5%	321
6.7.4 Doorschuiven en fusies	321
6.7.5 Doorschuiven en geruisloze terugkeer	322
6.8 <i>Aanmerkelijk belang en overlijden</i>	322
6.9 <i>VBI en buitenlandse beleggingslichamen</i>	326
6.9.1 VBI	326
6.9.2 Buitenlandse beleggingslichamen	328
6.10 <i>Genietingsmoment</i>	329
6.11 <i>Verliesverrekening</i>	330

Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	333
7.1 <i>Inleiding</i>	333
7.2 <i>Forfaitair rendement</i>	333
7.2.1 Inleiding	333
7.2.2 Berekening inkomen box 3	334
7.2.3 Peildatum	335
7.2.4 Heffingsvrij vermogen	336
7.3 <i>Bezittingen</i>	337
7.3.1 Inleiding	337
7.3.2 Onroerende zaken	338
7.3.3 Rechten op onroerende zaken	338
7.3.4 Roerende zaken	338
7.3.5 Rechten op roerende zaken	339
7.3.6 Rechten die niet op zaken betrekking hebben	339
7.3.7 Overige vermogensbestanddelen	340
7.4 <i>Schulden</i>	340
7.4.1 Inleiding	340
7.4.2 Belastingenschulden	341
7.4.3 Drempelbedrag	341
7.5 <i>Vrijstellingen</i>	343
7.5.1 Inleiding	343
7.5.2 Verkrijging krachtens erfrecht	343
7.5.3 Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	344
7.5.4 Artistieke en wetenschappelijke voorwerpen	344
7.5.5 Rechten op roerende zaken krachtens erfrecht	345
7.5.6 Overlijdens- en invaliditeitsuitkeringen	345
7.5.7 Contanten en waardebonnen	346
7.5.8 Spaarloonregeling	347
7.5.9 Kortlopende termijnen van inkomsten en verplichtingen	347
7.5.10 Maatschappelijke beleggingen	347
7.5.11 Beleggingen in durfkapitaal	348
7.6 <i>Waardering</i>	349
7.6.1 Inleiding	349
7.6.2 Tweede woningen	349
7.6.3 Effecten	350
7.6.4 Vruchtgebruik/recht van gebruik	351

8	Persoonsgebonden aftrek	355
8.1	<i>Inleiding</i>	355
8.2	<i>Tijdstip waarop de PGA in aftrek mag komen</i>	356
8.3	<i>Uitgaven voor onderhoudsverplichtingen</i>	357
8.4	<i>Verliezen op beleggingen in durfkapitaal (per 1 januari 2011 vervallen)</i>	360
8.5	Uitgaven voor levensonderhoud van kinderen	361
8.6	Uitgaven voor specifieke zorgkosten	363
8.6.1	Opbouw uitgaven specifieke zorgkosten (art. 6.17 Wet IB)	364
8.6.2	Beperking uitgaven voor specifieke zorgkosten (art. 6.18 Wet IB)	365
8.6.3	Verhoging uitgaven specifieke zorgkosten (art. 6.19 Wet IB)	366
8.6.4	Drempel uitgaven specifieke zorgkosten (art. 6.20 Wet IB)	367
8.6.5	Tegemoetkomingsregeling specifieke zorgkosten	367
8.7	Weekenduitgaven voor gehandicapten (art. 6.25 en 6.26 Wet IB)	368
8.8	Scholingsuitgaven (art. 6.29 en 30 Wet IB)	369
8.8.1	Uitgaven	370
8.8.2	Vergoedingen	370
8.8.3	Drempel (art. 6.30 Wet IB)	371
8.9	Uitgaven voor monumentenpanden (art. 6.31 Wet IB)	373
8.10	Aftrekbare giften (art. 6.32 – 6.39 Wet IB)	374

9	Vennootschapsbelasting	377
9.1	<i>Inleiding</i>	377
9.2	<i>Subjectieve belastingplicht (wie?)</i>	379
9.2.1	Inleiding	379
9.2.2	Binnenlandse belastingplicht	379
9.2.3	Buitenlandse belastingplicht	382
9.2.4	Vrijstellingen	384
9.3	<i>Tarief (hoeveel?)</i>	387
9.3.1	Normaal tarief	387
9.3.2	Bijzonder tarief: fiscale beleggingsinstelling	387
9.3.3	Bijzonder tarief: innovatiebox	388
9.4	<i>Objectieve belastingplicht (waarover?)</i>	389
9.4.1	Grondslag bepalen	389
9.4.2	Stap 1: fiscale winstberekening	389
9.4.3	Stap 2: fiscale winst bepalen	392

9.4.4	Stap 3: belastbaar bedrag bepalen	394
9.4.5	Schematisch overzicht berekening belastbaar bedrag	395
9.4.6	Kapitaalstortingen	396
9.4.7	Onttrekkingen	400
9.4.8	Aftrekbare bedragen	403
9.4.9	Niet-aftrekbare bedragen	403
9.4.10	Giften	405
9.4.11	Te verrekenen verliezen	405
9.4.12	Eindafrekening	408
9.5	<i>Renteaftrekbepalingen</i>	408
9.5.1	Inleiding	408
9.5.2	Hybride lening (art. 10 lid 1 letter d Wet Vpb)	409
9.5.3	Kasronddjes en leningen van verbonden lichamen	410
9.5.4	Thin capitalisation	412
9.6	<i>Deelnemingsvrijstelling</i>	414
9.6.1	Inleiding	414
9.6.2	Begrip deelneming	415
9.6.3	Gevolgen deelnemingsvrijstelling	419
9.6.4	Deelnemingskosten	421
9.6.5	Liquidatieverliezen	422
9.7	<i>(Afgewaardeerde) vorderingen</i>	424
9.7.1	Inleiding	424
9.7.2	Vervreemden dan wel overbrengen van afgewaardeerde vordering	424
9.7.3	Omzetten afgewaardeerde vordering	425
9.8	<i>Fiscale eenheid</i>	428
9.8.1	Inleiding	428
9.8.2	Voorwaarden voor aangaan fiscale eenheid	429
9.8.3	Gevolgen van aangaan fiscale eenheid	431
9.8.4	Voorwaarden en gevolgen beëindiging	434
9.9	<i>Fusie & splitsing</i>	435
9.9.1	Inleiding	435
9.9.2	Aandelenfusie	436
9.9.3	Bedrijfsfusie	437
9.9.4	Juridische fusie	441
9.9.5	Juridische splitsing	443

9.10	<i>Geruisloze terugkeer</i>	445
9.10.1	Inleiding	445
9.10.2	Vennootschapsbelasting	445
9.10.3	Inkomstenbelasting: aanmerkelijkbelangheffing (box 2)	449
9.10.4	Inkomstenbelasting: winst uit onderneming (box 1)	449
9.11	<i>Dividendbelasting</i>	452
<hr/>		
10	Omzetbelasting	453
10.1	<i>Inleiding</i>	453
10.2	<i>Wat is omzetbelasting?</i>	454
10.2.1	Inleiding	454
10.2.2	Invloed EU	455
10.3	<i>Wie moet omzetbelasting voldoen?</i>	456
10.3.1	Inleiding	456
10.3.2	Ondernemer	457
10.3.3	Overheid	462
10.3.4	Fiscale eenheid	462
10.4	<i>Belastbaar feit 1: de levering van goederen</i>	465
10.4.1	Inleiding	465
10.4.2	Leveringen van goederen	466
10.4.3	Specifieke situaties	475
10.4.4	Plaats van de levering	478
10.5	<i>Belastbaar feit 2: Intracommunautaire verwerving (ICV)</i>	482
10.5.1	Inleiding	482
10.5.2	Het huidige systeem: ICP	483
10.5.3	Overbrenging van een eigen goed naar een andere lidstaat	484
10.5.4	Gevolgen ICV	485
10.5.5	Uitgesloten ICT	485
10.6	<i>Belastbaar feit 3: ICV van nieuwe vervoermiddelen</i>	486
10.7	<i>Belastbaar feit 4: invoer</i>	487
10.7.1	Inleiding	487
10.7.2	Invoer	487
10.7.3	Uitvoer	487

10.8	<i>Belastbaar feit 5: diensten</i>	488
10.8.1	Inleiding	488
10.8.2	Het begrip dienst	488
10.8.3	Plaats van dienst	490
10.9	<i>Belastbaar feit: gemengde prestaties</i>	499
10.10	<i>Waarover moet omzetbelasting worden berekend?</i>	500
10.10.1	Inleiding	500
10.10.2	De vergoeding	500
10.10.3	Maatstaf van heffing bij interne leveringen	503
10.10.4	Maatstaf van heffing bij interne diensten	504
10.10.5	Maatstaf van heffing bij invoer	506
10.11	<i>Hoeveel omzetbelasting moet er worden voldaan?</i>	506
10.11.1	Inleiding	506
10.11.2	Tabel I	507
10.11.3	Tabel II	507
10.12	<i>In hoeverre recht op de aftrek van voorbelasting?</i>	508
10.12.1	Inleiding	508
10.12.2	Factuurvereisten	510
10.12.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	511
10.12.4	Vooraftrek bij invoer	515
10.12.5	Verleggingsregelingen	515
10.12.6	Aftrek voorbelasting en personenauto	518
10.12.7	Aftrek buitenlandse omzetbelasting	519
10.12.8	Uitsluiting aftrek voorbelasting	521
10.13	<i>Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?</i>	522
10.13.1	Inleiding	522
10.13.2	Factuurstelsel	522
10.13.3	Kasstelsel	523
10.13.4	Aangifte en betaling	524
10.14	<i>Welke vrijstellingen kent de Wet OB?</i>	524
10.14.1	Inleiding	524
10.14.2	Verhuur onroerende zaken	525
10.14.3	Levering van onroerende zaken	528
10.14.4	Overige vrijstellingen	529
10.14.5	Vrijgesteld beroep uitgeoefend in een bv	530

10.15	<i>Bijzondere regelingen</i>	531
10.15.1	Inleiding	531
10.15.2	De kleineondernemersregeling (KOR)	531
10.15.3	Landbouwregeling	535
10.15.4	Margeregeling	537
10.15.5	Overdracht van een onderneming	541
10.16	<i>Administratieve verplichtingen</i>	541
10.16.1	Inleiding	541
10.16.2	Boekhoudverplichting	542
10.16.3	Factuurverplichting	542
10.16.4	Administratieve verplichtingen en ICP (listing)	545
10.16.5	Forfaitaire berekeningsmethode	547
10.17	Formulieren omzetbelasting	548
<hr/>		
11	Schenk- en erfbelasting	553
11.1	<i>Inleiding</i>	553
11.2	<i>Fiscale woonplaats</i>	553
11.3	<i>De tarieven</i>	555
11.4	<i>Vrijstellingen erfbelasting</i>	558
11.5	<i>Vrijstellingen schenkbelasting</i>	561
11.6	<i>Schenkbelasting</i>	565
11.6.1	Schenkingsplan	566
11.6.2	Schuldigerkenning	568
11.6.3	Geldlening tegen te lage rente	568
11.6.4	Voorwaardelijke schenkingen	569
11.7	<i>Verkrijgingen krachtens erfrecht</i>	570
11.7.1	Wettelijk erfrecht	571
11.7.2	De wettelijke verdeling	572
11.7.3	Testamenten	573
11.7.4	Erfrechtelijke verkrijgingen bij wetsfictie	576
11.7.5	Algemene erfrechtelijke wetsficties	577
11.7.6	Huwelijksgoederenrechtelijke ficties	579
11.7.7	Eigendom omzetten in vruchtgebruik (art. 10 SW)	581
11.7.8	Verkrijging op grond van een overeenkomst bij overlijden (art. 11 SW)	583

11.7.9	Levensverzekeringen (art. 13 SW) en pensioen-bv's (art. 13a SW)	586
11.7.10	Afgezonderde particuliere vermogens (art. 16 SW)	588
11.8	<i>Waarderingsregels</i>	589
11.9	<i>Verkrijgingen vrij van recht</i>	594
11.10	<i>Bedrijfsopvolgingsfaciliteit in de Successiewet</i>	595
11.11	<i>Het doen van aangifte</i>	600
<hr/>		
	Wet Belastingen van Rechtsverkeer	601
12.1 ₁₂	<i>Inleiding</i>	601
12.2	<i>Overdrachtsbelasting</i>	601
12.2.1	Het belastbare feit	601
12.2.2	Fictieve onroerende zaken	602
12.2.3	Uitgezonderde verkrijgingen	604
12.2.4	Maatstaf van heffing	605
12.2.5	Beperkte rechten	606
12.2.6	Verdeling van gezamenlijke eigendom of gezamenlijke rechten	608
12.2.7	Verkrijgingen binnen 6 maanden na de vorige verkrijging	608
12.2.8	Tarief en vrijstellingen	609
12.2.9	Samenloop met erf- of schenkbelasting	614
12.2.10	Wijze van heffing van overdrachtsbelasting	615
12.2.11	Teruggaaf van overdrachtsbelasting	615
12.3	<i>Assurantiebelasting</i>	615
<hr/>		
13	Formeel belastingrecht	617
13.1	<i>Inleiding</i>	617
ONDERDEEL A	<i>Algemene wet inzake rijksbelastingen</i>	618
13.2	<i>Inleiding</i>	618
13.3	<i>Begripsbepalingen</i>	618
13.4	<i>Woonplaats of vestigingsplaats</i>	620

13.5	<i>De aangifte</i>	621
13.5.1	Inleiding	621
13.5.2	Uitnodiging tot het doen van aangifte	621
13.5.3	Verplichtingen met betrekking tot de aangifte	622
13.5.4	Termijnen	623
13.6	<i>Aanslagbelastingen</i>	623
13.6.1	Inleiding	623
13.6.2	Opleggen aanslag	624
13.6.3	Voorlopige aanslag	625
13.6.4	Te verrekenen bedragen	625
13.6.5	De navorderingsaanslag	626
13.6.6	Chronologisch overzicht	629
13.7	<i>Aangiftebelastingen</i>	629
13.7.1	Inleiding	629
13.7.2	Tijdvak- en tijdstipbelastingen	630
13.7.3	Naheffingsaanslag	631
13.7.4	Chronologisch overzicht	632
13.8	<i>Bezwaar en beroep</i>	632
13.8.1	Inleiding	632
13.8.2	Bezwaarschrift	633
13.8.3	Beroep bij de rechtbank	637
13.8.4	Het hoger beroep bij het gerechtshof	640
13.8.5	Het beroep in cassatie bij de Hoge Raad	641
13.9	<i>Heffingsrente</i>	643
13.10	<i>Revisierente</i>	643
13.11	<i>Vertegenwoordiging</i>	644
13.12	<i>Verplichtingen ten aanzien van de belastingheffing</i>	645
13.12.1	Inleiding	645
13.12.2	Informatieplicht met betrekking tot de eigen belastingheffing	645
13.12.3	Informatieverplichtingen in internationale verhoudingen	646
13.12.4	Identificatieplicht	647
13.12.5	Toegang tot gebouwen	647
13.12.6	Geheimhouding	647
13.12.7	Administratie	648
13.12.8	Informatieplicht met betrekking tot belastingheffing bij derden	649
13.13	<i>Domicilie</i>	649

13.14	<i>Hardheidsclausule</i>	649
13.15	<i>Ambtshalve vermindering</i>	650
13.16	<i>Bestuurlijke boeten</i>	651
13.16.1	Inleiding	651
13.16.2	Verzuimboete	651
13.16.3	Vergrijpboete	652
13.16.4	Voorschriften inzake het opleggen van bestuurlijke boeten	653
13.16.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	654
13.17	<i>Strafrechtelijke bepalingen</i>	654
ONDERDEEL B	<i>Invorderingswet</i>	655
13.18	<i>Inleiding</i>	655
13.19	<i>Invorderingstermijn</i>	656
13.20	<i>Versneld invorderen</i>	657
13.21	<i>Dwanginvordering</i>	658
13.22	<i>Verzet</i>	660
13.23	<i>Verrekening van bedragen</i>	661
13.24	<i>Uitstel van betaling, kwijtschelding en verjaring</i>	661
13.25	<i>Invorderingsrente</i>	662
13.26	<i>Aansprakelijkheid</i>	662
13.27	<i>Formaliteiten bij de aansprakelijkstelling</i>	665
13.28	<i>Verplichtingen met betrekking tot de invordering</i>	666
	<hr/>	
	Index	669