

Inhoud

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

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
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	27
2.2.7	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	28
2.3	Inhoudingsplichtige	28
2.3.1	Inleiding	28
2.3.2	Inhoudingsplicht bij echte dienstbetrekkingen	29
2.3.3	Inhoudingsplicht bij fictieve dienstbetrekkingen	30
2.3.4	Geen inhoudingsplicht	30
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	32
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	Fooien	39
2.4.9	Auto van de zaak	40
2.4.10	Fiets van de 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	Pensioenstelsel	49
2.6.4	Pensioenuitkeringen	49
2.6.5	Pensioenopbouw	51
2.6.6	Pensioenverzekeraar	52
2.6.7	Oneigenlijke handelingen	52
2.7	Verschuldigde loonbelasting	53
2.7.1	Inleiding	53
2.7.2	Tarief	53
2.7.3	Standaardloonheffingskorting	54
2.7.4	Loonbelastingtabellen	56
2.8	Moment van heffing	58
2.8.1	Inleiding	58
2.8.2	Afdracht op aangifte	60
2.9	Administratieve verplichtingen	60
2.9.1	Inleiding	60
2.9.2	Verplichtingen inhoudingsplichtige	60
2.9.3	Verplichtingen werknemer	62
2.9.4	Identificatieplicht	64
2.9.5	Fictieve diensttijd	64
2.10	Inhoudingsplichtige als belastingplichtige	64
2.10.1	Inleiding	64
2.10.2	Eindheffing toepassen	65
2.10.3	Gerichte vrijstellingen	66
2.10.4	Vrije ruimte	72
2.10.5	Pseudo-eindheffingen	73
2.11	Tarief	74
2.12	Naheffing van loonbelasting	75
2.12.1	Inleiding	75
2.12.2	Directe brutering	76
2.12.3	Indirecte brutering	76
2.12.4	Achterwege laten brutering	76

2.13	Uniform heffingsloon en premies werknemersverzekeringen	77
2.14	Loonberekening	77
3	Raamwerk Wet IB	81
3.1	Inleiding	82
3.2	Belastingplicht	82
3.2.1	Inleiding	82
3.2.2	Invloed belastingverdragen	82
3.2.3	Woonplaats	83
3.3	Inkomen en tarieven	84
3.3.1	Inleiding	84
3.3.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	85
3.3.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	87
3.3.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	87
3.3.5	Verzamelinkomen	88
3.4	Heffingskortingen	88
3.4.1	Inleiding	88
3.4.2	Elementen van de heffingskorting	89
3.4.3	Overzicht van de heffingskortingen	94
3.5	Toerekeningsregels	95
3.5.1	Inleiding	95
3.5.2	Toerekening inkomen aan boxen	95
3.5.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	97
3.5.4	Toerekening inkomen fiscale partners	98
3.5.5	Toerekening Afgezonderd Particulier Vermogen	99
3.6	Fiscaal partnerschap	100
3.7	Wijze van heffing	102
3.7.1	Inleiding	102
3.7.2	Voorheffingen	103
3.7.3	Voorlopige teruggaaf	104
3.7.4	Wel of geen aanslag	104
3.7.5	Codering aanslagen	106
3.8	Toeslagen	106

4	Box 1: winst uit onderneming	107
4.1	Algemeen	108
ONDERDEEL A	Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden	108
4.2	Inleiding	108
4.3	Onderneming	109
4.4	Ondernemers en andere winstgenieters	111
4.4.1	Inleiding	111
4.4.2	Ondernemerschap	112
4.4.3	Urencriterium	114
4.4.4	Medegerechtigden	117
4.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	118
4.4.6	Wel of geen recht op vrijstellingen en faciliteiten	118
4.4.7	Beperkte verliesverrekening voor medegerechtigden en schuldeisers met een specifieke vordering	119
4.5	Verhouding tussen winst uit onderneming en andere inkomensbronnen	120
ONDERDEEL B	Bepalen van de belastbare winst uit onderneming	123
4.6	Inleiding	123
4.7	Basisprincipes fiscale winstbepaling	126
4.7.1	Inleiding	126
4.7.2	Goed koopmansgebruik	126
4.7.3	Balanscontinuïteit en foutenleer	128
4.8	Vermogensetikettering	130
4.8.1	Inleiding	130
4.8.2	De wijze van etikettering	131
4.8.3	Vermogensetikettering en huwelijksgoederenregime	135
4.8.4	Keuzeherziening	135

4.9	Waardering van vermogensbestanddelen	136
4.9.1	Inleiding	136
4.9.2	Bedrijfsmiddelen	137
4.9.3	Vorderingen	142
4.9.4	Effecten	143
4.9.5	Voorraden	143
4.9.6	Onderhanden werk	146
4.9.7	Schulden	147
4.9.8	Voorzieningen	147
4.9.9	Toekomstige loon- en prijsstijgingen	147
4.10	Kapitaalstortingen en -onttrekkingen	148
4.10.1	Inleiding	148
4.10.2	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	149
4.10.3	Privégebruik auto van de zaak	150
4.10.4	Privégebruik fiets van de zaak	151
4.11	Niet aftrekbare en beperkt aftrekbare kosten	151
4.11.1	Inleiding	151
4.11.2	Algemene uitsluiting van aftrek	152
4.11.3	Algemene aftrekbeperking	152
4.11.4	Uitgesloten aftrek van kosten t.b.v. de ondernemer	153
4.11.5	In aftrek beperkte kosten t.b.v. de ondernemer	154
4.12	Vrijstellingen	155
4.12.1	Inleiding	155
4.12.2	Bosbouwvrijstelling	156
4.12.3	Landbouwvrijstelling	156
4.12.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	157
ONDERDEEL C	Ondernemings- en ondernemersfaciliteiten	158
4.13	Inleiding	158
4.14	Willekeurige afschrijving	159
4.15	Investeringsaftrek	161
4.15.1	Inleiding	161
4.15.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	163
4.15.3	Energie-investeringsaftrek	165
4.15.4	Milieu-investeringsaftrek	165

4.16	Desinvesteringsbijtelling	166
4.17	Kostenegalisatiereserve	167
4.18	Herinvesteringsreserve	169
4.19	Oudedagsreserve	172
4.20	Ondernemersaftrek	172
4.20.1	Inleiding	172
4.20.2	Zelfstandigenaftrek	173
4.20.3	Startersaftrek	174
4.20.4	Aftrek speur- en ontwikkelingswerk	174
4.20.5	Meewerkaftrek	175
4.20.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	176
4.21	De mkb-winstvrijstelling	177
ONDERDEEL D	Staking van de onderneming	177
4.22	Inleiding	177
4.23	Stakingswinst en stakingsfaciliteiten	179
4.23.1	Inleiding	179
4.23.2	Begrip stakingswinst	179
4.23.3	Stakingsaftrek	182
4.23.4	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	183
4.23.5	Doorschuiving onderneming	184
4.24	Overdracht van de onderneming	185
4.24.1	Inleiding	185
4.24.2	Verhuur van de onderneming	186
4.24.3	Overdracht tegen een winstrecht	187
4.24.4	Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)	188
4.25	Liquidatie	190
4.26	Overlijden van de ondernemer	190
4.26.1	Overlijdenswinst	190
4.26.2	Doorschuiffaciliteit	191
4.27	Ontbinding huwelijksgemeenschap	191
4.27.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	191
4.27.2	Verplichte doorschuiving	192

4.28	Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming	192
4.29	Overige gevallen van eindafrekeningswinst	193
4.30	Overdracht onderneming aan een eigen bv	194
4.30.1	Inleiding	194
4.30.2	Ruisende inbreng	195
4.30.3	Geruisloze omzetting	198
4.31	Het aangaan van of het uittreden uit een samenwerkingsverband	202
4.31.1	Inleiding	202
4.31.2	Het voorbehoud van de stille reserves	205
4.31.3	Creëren van buitenvennootschappelijk vermogen	205
4.31.4	Inbreng tegen de werkelijke waarde zonder herwaardering op fiscale balans	207
4.31.5	Ingroeiregeling met oplopend winstaandeel	208
4.31.6	Het uittreden uit een samenwerkingsverband	209
5	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	211
5.1	Inleiding	212
5.2	Algemene bepalingen binnen box 1	213
5.2.1	Inleiding	213
5.2.2	Waardering van niet in geld genoten inkomen	213
5.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	213
5.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten of uitgaven voor inkomensvoorzieningen in aftrek mogen worden gebracht	214
5.3	Belastbaar loon	215
5.3.1	Inleiding	215
5.3.2	Loon	215
5.3.3	Fooien	216
5.3.4	Reisaftrek	216
5.4	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden	218
5.4.1	Inleiding	218
5.4.2	Terbeschikkingstelling aan de onderneming van een verbonden persoon	220
5.4.3	Terbeschikkingstelling aan de eigen bv of die van een verbonden persoon	222
5.4.4	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	223
5.4.5	Opwaarderingsreserve	226
5.4.6	Lucratief belang	227

5.5	Belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen	228
5.5.1	Inleiding	228
5.5.2	Aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	229
5.5.3	Termijnen van gefacilieerde lijfrenten	230
5.5.4	Aftrekbare kosten	231
5.6	De belastbare inkomsten uit eigen woning	232
5.6.1	Inleiding	232
5.6.2	Begrip eigen woning	233
5.6.3	Eigenwoningforfait	235
5.6.4	Tijdelijke verhuur	237
5.6.5	Kamerverhuurvrijstelling	237
5.6.6	Rente eigenwoningschuld	239
5.6.7	Eigenwoningschuld (oud regime)	255
5.6.8	Voordeel uit KVEW / SEW / BEW	259
5.7	Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld	260
5.8	De uitgaven voor inkomensvoorzieningen	262
5.8.1	Inleiding	262
5.8.2	Lijfrentevoorzieningen	263
5.8.3	Toegelaten aanbieders	268
5.8.4	Premies	268
5.8.5	Tijdstip van aftrek	271
5.9	De negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen	271
5.10	Negatieve persoonsgebonden aftrek	273
5.11	Te verrekenen verliezen uit werk en woning	275
6	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	277
6.1	Inleiding	278
6.2	Aanmerkelijk belang	279
6.2.1	Inleiding	279
6.2.2	'Gewoon' aanmerkelijk belang	280
6.2.3	Meesleepregeling	283
6.2.4	Meetregeling	283
6.2.5	Fictief aanmerkelijk belang	284
6.2.6	Aanmerkelijk belang en het huwelijksvermogensrecht	285

6.3	Reguliere voordelen	286
6.4	Kosten ter verwerving van reguliere voordelen	290
6.5	Vervreemdingsvoordelen	291
6.5.1	Inleiding	291
6.5.2	Overdrachtprijs	291
6.5.3	Verkrijgingsprijs	295
6.6	Fictieve vervreemdingen	298
6.7	Doorschuifregelingen	302
6.7.1	Inleiding	302
6.7.2	Doorschuiven bij aangaan of verbreken huwelijksgemeenschap	303
6.7.3	Doorschuiven als belang daalt tot minder dan 5%	306
6.7.4	Doorschuiven en fusies	306
6.7.5	Doorschuiven en geruisloze terugkeer	307
6.8	Aanmerkelijk belang en overlijden	307
6.9	VBI en buitenlandse beleggingslichamen	311
6.9.1	VBI	311
6.9.2	Buitenlandse beleggingslichamen	313
6.10	Genietingsmoment	315
6.11	Verliesverrekening	316
7	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	319
7.1	Inleiding	320
7.2	Forfaitair rendement	320
7.2.1	Inleiding	320
7.2.2	Verleden, heden en toekomst van box 3	320
7.2.3	Berekening inkomen box 3	323
7.2.4	Peildatum	325
7.2.5	Heffingvrij vermogen	326
7.2.6	Persoonsgebonden aftrek	326
7.2.7	Tarief	327
7.2.8	Twee voorbeelden: van vermogen naar te betalen belasting	328
7.2.9	Peildatumarbitrage	330

7.3	Bezittingen	332
7.3.1	Inleiding	332
7.3.2	Onroerende zaken	332
7.3.3	Rechten op onroerende zaken	333
7.3.4	Roerende zaken	333
7.3.5	Rechten op roerende zaken	334
7.3.6	Rechten die niet op zaken betrekking hebben	335
7.3.7	Overige vermogensrechten	335
7.4	Schulden	336
7.4.1	Inleiding	336
7.4.2	Belastingsschulden	336
7.4.3	Drempelbedrag	337
7.5	Vrijstellingen	337
7.5.1	Inleiding	337
7.5.2	Verkrijging krachtens erfrecht	338
7.5.3	Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	339
7.5.4	Artistieke en wetenschappelijke voorwerpen	339
7.5.5	Rechten op roerende zaken krachtens erfrecht	340
7.5.6	Rechten op overlijdens- en invaliditeitsuitkeringen	340
7.5.7	Contanten en waardebonnen	341
7.5.8	Kortlopende termijnen van inkomsten en verplichtingen	341
7.5.9	Groene beleggingen	342
7.5.10	Nettolijfrenten	342
7.5.11	Nettopensioenen	343
7.6	Waardering	343
7.6.1	Inleiding	343
7.6.2	Tweede woning en andere woningen anders dan de eigen woning	344
7.6.3	Effecten	345
7.6.4	Genotsrechten	347
8	Persoonsgebonden aftrek	353
8.1	Inleiding	354
8.2	Tijdstip van aftrek	355
8.3	Uitgaven voor onderhoudsverplichtingen	355

8.4	Uitgaven voor specifieke zorgkosten	358
8.4.1	Opbouw uitgaven specifieke zorgkosten (art. 6.17 Wet IB)	359
8.4.2	Beperking uitgaven voor specifieke zorgkosten (art. 6.18 Wet IB)	360
8.4.3	Verhoging uitgaven voor specifieke zorgkosten (art. 6.19 Wet IB)	361
8.4.4	Drempel uitgaven specifieke zorgkosten (art. 6.20 Wet IB)	361
8.4.5	Tegemoetkomingsregeling specifieke zorgkosten	362
8.5	Weekenduitgaven voor gehandicapten (art. 6.25 en 6.26 Wet IB)	363
8.6	Aftrekbare giften (art. 6.32 – 6.39a Wet IB)	364
9	Vennootschapsbelasting	367
9.1	Inleiding	368
9.2	Subjectieve belastingplicht (wie?)	369
9.2.1	Inleiding	369
9.2.2	Binnenlandse belastingplicht	369
9.2.3	Vrijstellingen	373
9.3	Objectieve belastingplicht (waarover?)	376
9.3.1	Grondslag bepalen	376
9.3.2	Stap 1: saldo fiscale resultatenrekening berekenen	376
9.3.3	Stap 2: fiscale winst bepalen	380
9.3.4	Stap 3: belastbaar bedrag bepalen	382
9.3.5	Schematisch overzicht berekening belastbaar bedrag	383
9.3.6	Kapitaalstortingen	383
9.3.7	Ottrekkingen	390
9.3.8	Aftrekbare bedragen	394
9.3.9	Niet-aftrekbare bedragen	395
9.3.10	Giften	396
9.3.11	Te verrekenen verliezen	397
9.3.12	Eindafrekening	400
9.4	Tarief (hoeveel?)	401
9.4.1	Normaal tarief	401
9.4.2	Bijzonder tarief: fiscale beleggingsinstelling	402
9.4.3	Bijzonder tarief: innovatiebox	402
9.5	Renteaftrekbeperkingen	403
9.5.1	Inleiding	403
9.5.2	Hybride lening (art. 10b Wet Vpb)	404
9.5.3	Kasrondjes en leningen van verbonden lichamen	405
9.5.4	Earningsstrippingsmaatregel	407

9.6 Deelnemingsvrijstelling	409
9.6.1 Inleiding	409
9.6.2 Begrip deelneming	410
9.6.3 Gevolgen deelnemingsvrijstelling	413
9.6.4 Deelnemingskosten	415
9.6.5 Liquidatieverliezen	415
9.7 (Afgewaardeerde) vorderingen	419
9.7.1 Inleiding	419
9.7.2 Vervreemden dan wel overbrengen van afgewaardeerde vordering	419
9.7.3 Omzetten afgewaardeerde vordering	420
9.8 Fiscale eenheid	422
9.8.1 Inleiding	422
9.8.2 Voorwaarden voor aangaan fiscale eenheid	423
9.8.3 Gevolgen van aangaan fiscale eenheid	425
9.8.4 Voorwaarden en gevolgen beëindiging	428
9.9 Fusie & splitsing	430
9.9.1 Inleiding	430
9.9.2 Aandelenfusie	430
9.9.3 Bedrijfsfusie	432
9.9.4 Juridische fusie	435
9.9.5 Juridische splitsing	437
9.10 Geruisloze terugkeer	438
9.10.1 Inleiding	438
9.10.2 Vennootschapsbelasting	439
9.10.3 Inkomstenbelasting: aanmerkelijkbelangheffing (box 2)	442
9.10.4 Inkomstenbelasting: winst uit onderneming (box 1)	442
9.11 Dividendbelasting	444
10 Omzetbelasting	447
10.1 Inleiding	448
10.2 Wat is omzetbelasting?	449
10.2.1 Inleiding	449
10.2.2 Invloed Unie	450

10.3	Wie moet omzetbelasting voldoen?	452
10.3.1	Inleiding	452
10.3.2	Ondernemer	452
10.3.3	Overheid	458
10.3.4	Fiscale eenheid	459
10.4	Belastbaar feit 1: de levering van goederen	462
10.4.1	Inleiding	462
10.4.2	Leveringen van goederen	463
10.4.3	Specifieke situaties	470
10.4.4	Plaats van de levering	474
10.5	Belastbaar feit 2: Intracommunautaire verwerving (ICV)	480
10.5.1	Inleiding	480
10.5.2	Het huidige systeem: ICP	481
10.5.3	Overbrenging van een eigen goed naar een andere lidstaat	482
10.5.4	Gevolgen ICV	483
10.5.5	Uitgesloten ICT	484
10.6	Belastbaar feit 3: ICV van nieuwe vervoermiddelen	485
10.7	Belastbaar feit 4: invoer	485
10.7.1	Inleiding	486
10.7.2	Invoer	486
10.7.3	Uitvoer	486
10.8	Belastbaar feit 5: diensten	487
10.8.1	Inleiding	487
10.8.2	Het begrip dienst	487
10.8.3	Plaats van dienst	489
10.9	Belastbaar feit: gemengde prestaties	502
10.10	Waarover moet omzetbelasting worden berekend?	503
10.10.1	Inleiding	503
10.10.2	De vergoeding	503
10.10.3	Maatstaf van heffing bij interne leveringen	507
10.10.4	Maatstaf van heffing bij fictieve diensten	508
10.10.5	Maatstaf van heffing bij invoer	510
10.11	Hoeveel omzetbelasting moet er worden voldaan?	511
10.11.1	Inleiding	511
10.11.2	Tabel I	511
10.11.3	Tabel II	512

10.12	In hoeverre recht op de aftrek van voorbelasting?	513
10.12.1	Inleiding	513
10.12.2	Voorwaarden aftrek van voorbelasting	513
10.12.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	518
10.12.4	Vooraf trek bij invoer	524
10.12.5	Aftrek voorbelasting en personenauto	524
10.12.6	Aftrek buitenlandse omzetbelasting	528
10.12.7	Uitsluiting aftrek voorbelasting	531
10.12.8	Correctie ten onrechte betaalde omzetbelasting of verleende aftrek voorbelasting	532
10.13	Door wie en wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?	535
10.13.1	Inleiding	535
10.13.2	Wie voldoet de omzetbelasting?	535
10.13.3	Verleggingsregelingen	535
10.13.4	Wanneer wordt de omzetbelasting voldaan?	538
10.13.5	Factuurstelsel	538
10.13.6	Kasstelsel	539
10.13.7	Aangifte en betaling	540
10.14	Welke vrijstellingen kent de Wet OB?	541
10.14.1	Inleiding	541
10.14.2	Verhuur onroerende zaken	542
10.14.3	Levering van onroerende zaken	545
10.14.4	Overige vrijstellingen	547
10.14.5	Vrijgesteld beroep uitgeoefend in een bv	548
10.15	Bijzondere regelingen	548
10.15.1	Inleiding	548
10.15.2	De kleineondernemersregeling (KOR)	548
10.15.3	Margeregeling	555
10.15.4	Overdracht van een onderneming	559
10.16	Administratieve verplichtingen	559
10.16.1	Inleiding	559
10.16.2	Boekhoudverplichting	560
10.16.3	Factuurverplichting	560
10.16.4	Administratieve verplichtingen en ICP (listing)	564
10.16.5	Forfaitaire berekeningsmethode	566
10.17	Samenvatting en formulieren omzetbelasting	570

11	Schenk- en erfbelasting	573
11.1	Inleiding	574
11.2	Fiscale woonplaats	574
11.3	De tarieven	575
11.4	Vrijstellingen erfbelasting	578
11.5	Vrijstellingen schenkbelasting	581
11.6	Schenkbelasting	584
11.6.1	Schenkingsplan	585
11.6.2	Schuldigerkenning	587
11.6.3	Geldlening tegen te lage rente	587
11.6.4	Voorwaardelijke schenkingen	588
11.7	Verkrijgingen krachtens erfrecht	589
11.7.1	Wettelijk erfrecht	590
11.7.2	De wettelijke verdeling	592
11.7.3	Testamenten	593
11.7.4	Erfrechtelijke verkrijgingen bij wetsfictie	596
11.7.5	Algemene erfrechtelijke wetsficties	597
11.7.6	Huwelijksgoederenrechtelijke ficties	599
11.7.7	Eigendom omzetten in vruchtgebruik (art. 10 SW)	601
11.7.8	Verkrijging op grond van een overeenkomst bij overlijden (art. 11 SW)	603
11.7.9	Levensverzekeringen (art. 13 SW) en pensioen-bv's (art. 13a SW)	606
11.7.10	Afgezonderde particuliere vermogens (art. 16 SW)	608
11.8	Waarderingsregels	609
11.9	Verkrijgingen vrij van recht	614
11.10	Bedrijfsopvolgingsfaciliteit in de Successiewet	615
11.11	Aangifte doen	619

12	Wet Belastingen van Rechtsverkeer	621
12.1	Inleiding	622
12.2	Overdrachtsbelasting	622
12.2.1	Het belastbare feit	622
12.2.2	Fictieve onroerende zaken	624
12.2.3	Uitgezonderde verkrijgingen	626
12.2.4	Maatstaf van heffing	627
12.2.5	Beperkte rechten	628
12.2.6	Verdeling van gezamenlijke eigendom of gezamenlijke rechten	631
12.2.7	Verkrijgingen binnen 6 maanden na de vorige verkrijging	632
12.2.8	Tarief en vrijstellingen	633
12.2.9	Samenloop met erf- of schenkbelasting	641
12.2.10	Wijze van heffing van overdrachtsbelasting	641
12.2.11	Teruggaaf van overdrachtsbelasting	642
12.3	Assurantiebelasting	642
13	Formeel belastingrecht	643
13.1	Inleiding	644
ONDERDEEL A	Algemene wet inzake rijksbelastingen	644
13.2	Inleiding	644
13.3	Begripsbepalingen	645
13.4	Woonplaats of vestigingsplaats	647
13.5	De aangifte	648
13.5.1	Inleiding	648
13.5.2	Uitnodiging tot het doen van aangifte	648
13.5.3	Verplichtingen met betrekking tot de aangifte	649
13.5.4	Termijnen	650
13.5.5	Actieve informatieverplichting	651

13.6 Aanslagbelastingen	651
13.6.1 Inleiding	651
13.6.2 Opleggen aanslag	652
13.6.3 Voorlopige aanslag	653
13.6.4 Te verrekenen bedragen	653
13.6.5 De navorderingsaanslag	653
13.6.6 Chronologisch overzicht	656
13.7 Aangiftebelastingen	656
13.7.1 Inleiding	656
13.7.2 Tijdvak- en tijdstipbelastingen	657
13.7.3 Naheffingsaanslag	657
13.7.4 Chronologisch overzicht	659
13.8 Bezwaar en beroep	659
13.8.1 Inleiding	659
13.8.2 Bezwaarschrift	660
13.8.3 Beroep bij de rechtbank	664
13.8.4 Het hoger beroep bij het gerechtshof	667
13.8.5 Het beroep in cassatie bij de Hoge Raad	668
13.9 Belastingrente	670
13.10 Revisierente	672
13.11 Vertegenwoordiging	672
13.12 Verplichtingen ten dienste van de belastingheffing	674
13.12.1 Inleiding	674
13.12.2 Informatieplicht met betrekking tot de eigen belastingheffing	674
13.12.3 Informatieverplichtingen in internationale verhoudingen	675
13.12.4 Identificatieplicht	675
13.12.5 Toegang tot gebouwen	676
13.12.6 Geheimhouding	676
13.12.7 Administratie	677
13.12.8 De informatiebeschikking	678
13.12.9 Informatieplicht met betrekking tot belastingheffing bij derden	679

13.13	Domicilie	679
13.14	Hardheidsclausule	679
13.15	Ambtshalve vermindering	680
13.16	Bestuurlijke boeten	681
13.16.1	Inleiding	681
13.16.2	Verzuimboete	682
13.16.3	Vergrijpboete	682
13.16.4	Voorschriften inzake het opleggen van bestuurlijke boeten	684
13.16.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	684
13.17	Strafrechtelijke bepalingen	685

ONDERDEEL B	Invorderingswet	686
13.18	Inleiding	686
13.19	Invorderingstermijn	687
13.20	Versneld invorderen	688
13.21	Dwanginvordering	689
13.22	Verzet	692
13.23	Verrekening van bedragen	692
13.24	Uitstel van betaling, kwijtschelding en verjaring	692
13.25	Invorderingsrente	693
13.26	Aansprakelijkheid	694
13.27	Formaliteiten bij de aansprakelijkstelling	697
13.28	Verplichtingen met betrekking tot de invordering	698

14	Internationaal belastingrecht	701
14.1	Inleiding	702
14.2	Buitenlandse belastingplichtigen op basis van de Wet Inkomstenbelasting	703
14.3	Buitenlandse belastingplichtigen op basis van de Wet op de vennootschapsbelasting	706
14.4	Heffingsbeginselen	707
14.5	Economisch en juridisch dubbele heffing	710
14.6	Woon- of vestigingsplaats	711
14.7	Voorkomen dubbele belasting	714
14.7.1	Verdragen	714
14.7.2	Eenzijdige maatregelen	724
14.8	Dividend, interest en royalty's	727
14.8.1	Dividend	727
14.8.2	Interest	728
14.8.3	Royalty's	729
14.8.4	Bronbelasting op interest en royalty's	730
14.9	Winsttoedeling	731
14.10	Uitzending van werknemer	733
14.11	EU-recht en het belastingrecht in het kort	735
14.12	Internationale maatregelen tegen belastingontwijking	737
14.12.1	Controlled foreign company	738
14.12.2	Hybride mismatches	739
14.12.3	Pillar II: Wet minimumbelasting 2024	740
	Index	741