

# Onderzoeksverslag 2017

FISCAAL ECONOMISCH INSTITUUT BV

*Periode: 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017*



Hierbij wordt verslag gedaan van de publicaties van de wetenschappelijk medewerkers van FEI BV, alsmede van de aan de BV verbonden hoogleraren in 2017. Per medewerker wordt een overzicht gegeven van ieders publicaties, onderverdeeld in wetenschappelijke en vakpublicaties en annotaties.

### **Mr. M.P.L. Adriaansen**

#### ***Wetenschappelijke en vakpublicaties***

(met D.A. Albregtse), 'Fiscale implicaties bij bedrijfsopvolging op grond van artikel 4:38 BW', PE-Tijdschrift voor de bedrijfsopvolging 2017/2

### **Drs. J.E. van den Berg**

#### ***Wetenschappelijke en vakpublicaties***

'Uitbreiding vervallen tijdsclommen kapitaalverzekering eigen woning', Fiscaal Advies 2017/1.

'Overdrachtsbelasting, 6% of 2%?', Vakblad Financiële Planning 2017/1.

'WOZ en bedrijfspanden', Fiscaal Advies 2017/2.

'Minder dan 10% zakelijk gebruik is privévermogen', Fiscaal Advies 2017/3.

'Wijziging wetgeving 2017', Vakblad Financiële Planning 2017//2.

'Werken vanuit de eigen woning', Fiscaal Advies 2017/4.

'Eigen woning en Bed&Breakfast', Fiscaal Advies 2017/5.

'Het Regeerakkoord 2017-2021', Vakblad Financiële Planning 2017/11.

'Regeerakkoord en wonen', Fiscaal Advies 2017/6.

'De WOZ-waarde blijft om aandacht vragen', Vakblad Financiële Planning 2017/12.

### **Mr. T.C. Hoogwout**

#### ***Wetenschappelijke en vakpublicaties***

'Hoofdstuk 3 inkomstenbelasting en Hoofdstuk 4 Successiewet 1956/overdrachtsbelasting', in A.R. Autar en W.M.Schrama (red.), Compendium Samenwonen 2018 (2<sup>e</sup> druk), Sdu, 2017.

'Fiscaal belang en het huwelijksvermogensrecht', PE-Tijdschrift voor de bedrijfsopvolging 2017/1.

'Wetgeving in een weerbarstige maatschappij', Civiel & Fiscaal Tijdschrift Vermogen 2017/4.

'Schenkingsvrijstelling eigen woning', Vakblad Financiële Planning 2017/6.

'Kwartet arresten over het begrip woning in de overdrachtsbelasting', MBB 2017/9.

'Wettelijke gemeenschap van goederen ondergaat afslankingskuur', Het Register 2017/4.

'De fiscale facetten van de invoering van de wet tot beperking van de gemeenschap van goederen', Fiscale Berichten voor het Notariaat 2017/10.

### **Annotaties**

'Negatieve waarde van IRS behoort tot grondslag van box 4', Annotatie bij Hof Amsterdam 29 november 2016, nr. 16/00015 en 16/00020, NLFiscaal 2017/0179.

'Swapovereenkomst maakt deel uit van eigenwoningschuld; aftrekbare woningrente', Annotatie bij Hof Den Haag 7 september 2016, nr. 16/00037 t/m 16/00039, NLFiscaal 2017/0364.

'Alimentatieregeling niet strijdig met artikel 8 EVRM', Annotatie bij HR 27 januari 2017, nr. 16/04163, NLFiscaal 2017/0532.

'Swapbetalingen kwalificeren als eigenwoningschuld', Annotatie bij A-G 7 maart 2017, nr. 16/05026, NLFiscaal 2017/0826.

'Autokostenforfait niet strijdig met artikel 1 EP bij het EVRM', Annotatie bij A-G 14 maart 2017, nr. 16/04765, NLFiscaal 2017/1092.

'Ongebruikelijke terbeschikkingstelling: belasten waardeangroei bloot eigendom', Annotatie bij A-G 30 mei 2017, nr. 17/00121, NLFiscaal 2017/1604.

'Terechte aanslag schenkingsrecht 24 jaar na schenking', Annotatie bij Rechtbank Den Haag 30 juni 2017, nr. 16/10107, NLFiscaal 2017/2534.

'Kosten renteswaps niet aftrekbaar', Annotatie bij HR 14 juli 2017, nr. 16/05026, NLFiscaal 2017/1747.

'Geen BOR voor verkrijging aandelen in vastgoed-bv' Annotatie bij Hof Den Haag 19 juli 2017, nr. 16/00036, NLFiscaal 2017/2087.

'Overige Fiscale Maatregelen 2018, art. 52 en 66 SW', Annotatie bij voorstellen tot wijziging van art. 52 en 66 SW, NLFiscaal 2017/2338.

'Antwoord Kamervragen fondsen voor gemene rekening', Annotatie bij antwoord over kamervragen omtrent fondsen voor gemene rekening, 18 september 2017, nr. 2017-0000182622, NLFiscaal 2017/2338

'Antwoord Kamervragen over UBO-register', Annotatie bij antwoord op kamervragen over UBO-register, 22 september 2017, nr. 2017/2018-13, NLFiscaal 2017/2339.

'Rentewap kwalificatie als negatieve box 3 bezitting', Annotatie bij A-G 11 oktober 2017, nr. 17/0022, NLFiscaal 2017/2659.

'Toepassing bijzondere navorderingstermijn artikel 66 SW', Annotatie bij HR 10 november 2017, nr. 17/01037, NLFiscaal 2017/2718.

### **L.C. van Hulten Msc**

#### ***Annotaties***

'Geen afwaardering van onzakelijke geldlening', Annotatie bij Hof Arnhem-Leeuwarden, 29 november 2016, 16/00050, NLFiscaal 2017/0009.

'Sloop opstal; realisering nieuwbouw ten gerieve van aandeelhouders; onttrekking'. Annotatie bij Hof Arnhem-Leeuwarden, 6 december 2016, 16/00121, NLFiscaal 2017/0140

'Geen afwaardering van onzakelijke lening; gelijkheidsbeginsel niet geschonden', Annotatie bij A-G 16 februari 2017, 16/.04326, NLFiscaal 2917/0656.

'Vaststelling vestigingsplaats; feitelijke leiding in Nederland niet bewezen', Annotatie bij Rechtbank Noord-Holland, 4 april 2017, 14/5523, NLFiscaal 2017/1355.

'Door dga verstrekte lening was niet onzakelijk', Annotatie bij A-G 15 juni 2017, 16/0577, NLFiscaal 2017/1750

'Voormalig werknemer accountantskantoor kan niet meer op goodwill afschrijven', Annotatie bij Hof-Arnhem-Leeuwarden, 5 september 2017, 16/01428, NLFiscaal 2017/2404.

'Voorziening voor regresvordering op partner', Annotatie bij Hof Arnhem-Leeuwarden, 7 november 2017, NLFiscaal 2017/2856.

### **Prof. dr. P. Kavelaars**

#### ***Wetenschappelijke en vakpublicaties***

'Enkele internationale fiscale aspecten van het fiscale stelsel van het Caribisch deel van het Koninkrijk', in: M. Feteris, L.G.M. Stevens en B. Verhoeven (red.), Liber Amicorum J. Overgaauw, Bouwen en douwen, Wolters Kluwer, Deventer, 2017, blz. 131-140.

(met E.J.W. Heithuis en B.F. Schuver), 'Inkomstenbelasting', 13<sup>e</sup> druk, Wolters Kluwer, Deventer, 2017, 871 blz.

(met A.C.G.A.C de Graaf en A.J.A. Stevens), 'Internationale dubbele belasting', 11<sup>e</sup> druk, Wolters Kluwer, Deventer, 2017, 566 blz.

'Internationale fiscaliteit in transitie'. Oratie, Universiteit van Curacao, Amsterdam, NLFiscaal, 2017, 128 blz.

'Ontslag op het internationaal en Europees belastinggebied', NTFR-B 2017/7.

'Trumpiaanse fiscale besluitvorming', column, WFR 2017/7181, blz. 290-291.

'Internationale fiscale transitie', Tijdschrift Fiscaal Ondernemingsrecht 2017/150.

'Schumackerdoctrine genuanceerd', NTFR-B 2017/23

'Grenswerkers in spagaat', Opinie, NTFR 2017/1682.

'Fiscale onevenwichtigheden', Column, Tijdschrift voor Pensioenvraagstukken 2017/5.

'Fiscale maatregelen uit regeerakkoord 2017-2021', NLFiscaal 2017/2436.

### **Annotaties**

'Fictief loon onder verdrag Portugal', Annotatie bij HR 18 november 2016, nrs. 15/04977, 04980, 04982, BNB 2017/34 en 35.

'Premiedeel heffingskorting bij gedeeltelijke verzekeringsplicht in een jaar', Annotatie bij HR 12 mei 2017, nr. 15/04545, BNB 2017/139.

'Eerste Caribische zaak bij HR', Annotatie bij HR 23 juni 2017, nr. 17/00562, BNB 2917/160.

'Afkoop pensioen onder verdrag Frankrijk', Annotatie bij HR 14 juli 2017, nr. 17/01256, BNB 2017/186.

'Onbetaald verlof en toewijzing sociale verzekeringsplicht', Annotatie bij HvJ 13 september 2017, C-569/15, BNB 2017/213.

'Thuiswerkzaamheden en toewijzing sociale verzekeringsplicht', Annotatie bij HvJ 13 september 2017, C-570/15, BNB 2017/214.

'Premieheffing zeevarende; Rechtbank stelt prejudiciële vragen aan de Hoge Raad', Annotatie bij Rechtbank Zeeland-West-Brabant 20 april 2017, nr. 16/1532, NLFiscaal 2017/0980.

'Duitse belastingregeling strijdig met artikel 45 VWEU', Annotatie bij HvJ 22 juni 2017, C-20/16, NLFiscaal 2017/1568.

'Toepassing sociale zekerheidsregelingen bij werkzaamheden in twee lidstaten', Annotatie bij HvJ 13 juli 2017, C-89/16, NLFiscaal 2017/1777.

'Premieheffing zeevarende; conclusie A-G over beantwoording prejudiciële vragen', Annotatie bij A-G 3 augustus 2017, 17/01041, NLFiscaal 2017/1985.

### **Prof. dr. R.N.G. van der Paardt**

#### ***Wetenschappelijke en vakpublicaties***

(met J. German en Y. van der Tempel), 'Omzet- & overdrachtsbelasting onroerend goed', online via Wolters Kluwer Navigator te raadplegen.

'Een woonhuis blijft een woonhuis ook bij ander gebruik', WPNR 2017/7148.

'BTW-herziening op investeringsgoederen en straks op kostbare diensten?', WPNR 2017/7157.

'Bouwlegisverordening met zaagtandtarief niet onverbindend verklaard. HR 30-06-2017, ECLI:NL:HR:2017:1174', Bouwrecht 2017/77.

### **Drs. M.T. E. Robben**

#### ***Wetenschappelijke en vakpublicaties***

'Uitvergroot: Irreële rekenrente', Column, V-N 2017/18.0.

'Uitvergroot: Fiscale beleidsspiegel', Column, V-N 2017/41.0.

#### ***Annotaties***

'Inbreng van perceel grond in personenvennootschap tegen fiscale boekwaarde vermeerderd met het gedeelte van de stille reserves dat bij winstrealisatie op het inbrengtijdstip zou zijn vrijgesteld onder de landbouwwijziging', Annotatie bij HR 30 september 2016, nr. 13/01003, FED 2017/9.

'Verzoek tot herziening van eerder gewezen arrest. Herzieningsverzoek met toepassing van art. 80a Wet RO niet-ontvankelijk verklaard'. Annotatie bij HR 11 augustus 2017, nr. 16/03548, FED 2017/149.

### **R.C. de Smit MSc**

#### ***Wetenschappelijke en vakpublicaties***

(met L.G.M. Stevens), 'Elementair belastingrecht (theorieboek) 2017/2018', Wolters Kluwer, Deventer, 2017, 480 blz.

(met R.P. van den Dool, E.J.W. Heithuis G.W.J.M. Kampschöer, M. Nieuweboer en H. Vollebregt), 'Compendium vennootschapsbelasting. Inclusief dividendbelasting en tax accounting', editie 2017, 16<sup>e</sup> druk, Wolters Kluwer, Deventer, 2017, 600 blz.

(met D.S. Smit), 'Netherlands -The Credit Suisse Cases and Intra-Group Financing: Dutch Supreme Strikes a Balance between Tax Planning and Tax Avoidance', in: Derivatives & Financial. Instruments, 2017/6.

'Maakt de Hoge Raad handel in latente winstvennootschappen mogelijk?', NTFR 2017/1298.

'Wij van WC-eend, adviseren WC-eend.....', Column, V-N 2017/20.0

## **Mr. D.E. van Sprundel**

### ***Wetenschappelijke en vakpublicaties***

'Het einde van belastingconstructies door (wapens als) staatsteun en de Code of Conduct?' in: P. Kavelaars (red.), Het einde van belastingconstructies? Omslag in internationaal fiscaal denken, Bijdragen aan het op 14 juni 2017 door het Fiscaal Economisch Instituut in samenwerking met Christiaanse-Taxateur georganiseerde congres over het einde van belastingconstructies, blz.27-33.

## **Dr. F.M. Werger**

### ***Wetenschappelijke en vakpublicaties***

'Loon uit dienstbetrekking', Hoofdstuk 6 van de Wet inkomstenbelasting 2017, Fiscale Geschriften nr. 01-15, Sdu, 2017,

'De WKR en post-actieven; een gelijke behandeling met actieven alstublieft', NTFR 2017/2440.

'Evaluatie WUL; op zich een open deur, maar genoeg handvatten voor de toekomst', NTFR-Beschouwingen 2017/38.

### ***Annotaties***

'Toepassing 150-km-criterium bij lopende 30%-regeling-beschikking kan door de beugel', Annotatie bij HR 8 december 2017, NTFR 2017/3116.

'Geen redelijke grond voor loonheffing', Annotatie bij A-G 1 december 2016, nr. 16/01877, NLFiscaal 2017/0419.

'Toetsingsbevoegdheid Inspecteur voor afdrachtvermindering onderwijs (1)', Annotatie bij A-G 11 april 2017, nr. 16/05615, NLFiscaal 2017/1333.

'Afdrachtvermindering onderwijs; bevoegdheid Inspecteur om te toetsen', Annotatie bij A-G 20 april 2017, nr. 16/03857, NLFiscaal 2017/1334.

'Premieheffing; prejudiciële vraag over toepassing algemene heffingskorting', Annotatie bij HR 12 mei 2017, nr. 15/04545, NLFiscaal 2017/1632.

'Terechte pseudo-eindheffing excessieve vertrekvergoeding', Annotatie bij Rechtbank Noord-Holland 7 juli 2017, nr. 15/5389, NLFiscaal 2017/1678.

(met N. Bergman), 'Voert Inspecteur begunstigend beleid bij afdrachtvermindering onderwijs?', Annotatie bij HR 22 september 2017, nr. 16/03830, NLFiscaal 2017/2333.

'Certificaat volstaat voor toepassing afdrachtvermindering onderwijs (1)', Annotatie bij HR 22 september 2017, nr. 16/05615, NLFiscaal 2017/2335.

Behalve bovenstaande publicaties leverden in 2017 medewerkers van FEI BV bijdragen als:

(Hoofd)redacteur:

- Mr. M.P.L. Adriaansen (Wetteksten Hoger Onderwijs);
- Drs. J.E. van den Berg (Vakblad Financiële Planning);
- Mr. T.C. Hoogwout (Civiel & Fiscaal Tijdschrift Vermogen);
- Prof. dr. P. Kavelaars (NTFR-B, Pensioenbrief, Tijdschrift Fiscaal Ondernemersrecht, Tijdschrift voor Pensioenvraagstukken, NLFiscaal en redactieadviseur PE-Tijdschrift voor bedrijfsopvolging);
- Prof. dr. R.N.G. van der Paardt (Vakstudie H&I, WPNR);
- R.C. de Smit MSc (boekenserie Fiscaal Actueel)
- Dr. Y.M. Tigelaar-Klootwijk (PE-Tijdschrift voor de Bedrijfsopvolging).

Vaste medewerker:

- Vaste medewerker WFR (prof. dr. P. Kavelaars)
- Vaste medewerker NDFR, deel Inkomstenbelasting (dr. F.M. Werger);
- Vaste medewerker PE-Tijdschrift voor de bedrijfsopvolging (mr. T.C. Hoogwout);
- Hoofd Didactiek PE-Tijdschrift voor de bedrijfsopvolging (mr. M.P.L. Adriaansen).

Medewerker Taxvisions (Fiscale video's voor vaktechnische overleggen)  
(mr. D.E. van Sprundel)

Annotator rechtspraak in:

- BNB (prof. dr. P. Kavelaars, prof. dr. R.N.G. van der Paardt)
- H&I (prof. dr. R.N.G. van der Paardt);
- Vakstudie-Nieuws (drs. M.T.E. Robben, R.C. de Smit MSc);
- Weekblad FED (drs. M.T.E. Robben);
- NTFR (jurisprudentie) (dr. F.M. Werger);
- NTFR-B (prof. dr. P. Kavelaars);
- NLFiscaal (mr. T.C. Hoogwout, L.C. van Hulten Msc., prof. dr. P. Kavelaars, dr. F.M. Werger)

Columnist:

- Drs. J.E. van Berg werkt mee aan de rubriek Geld en Recht in het AD en levert daaraan verschillende bijdragen,
- Mr. D.E. van Sprundel is columnist Internationaal en Europees belastingrecht bij Taxlive en columnist rubriek Raad & Daad van het Nieuwsblad Transport..

Ten slotte zijn de volgende medewerkers bezig met een promotieonderzoek:

- L.C. van Hulten Msc, Treaty application for groups of companies
- Mr. R.B.N. van Ovost, CCCTB;
- Drs. M.T.E. Robben, De woningmarkt in fiscaal perspectief;
- Drs. M.H.M. Smeets, Fiscale en commerciële winstbepaling
- R.C. de Smit MSc, Vermogensaftrek in de vennootschapsbelasting;
- Mr. D.E. van Sprundel, Exitheffingen in de winstsfeer.