

Onderzoeksverslag 2019

FISCAAL ECONOMISCH INSTITUUT BV

Periode: 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019



Hierbij wordt verslag gedaan van de publicaties van de wetenschappelijk medewerkers van FEI BV, alsmede van de aan de BV verbonden hoogleraren in 2019. 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 A.M.M.M. van Zeijl), 'Grondslagen Vermogensrecht', *Groningen, Noordhoff*, 2019
- (met A.M.M.M. van Zeijl), 'Grondslagen Ondernemingsrecht', *Groningen, Noordhoff*, 2019
- (red. met J. Keizer en A.M.M.M. van Zeijl), 'Wetteksten Hoger Onderwijs 2019-2020', *Groningen, Noordhoff*, 2019

Dr. R.P. van den Dool

Wetenschappelijke en vakpublicaties

- (met drs. M. Nieuweboer), Dr. R.P. van den Dool, Een territoriale groepsregeling (deel 1 en 2), WFR 2019/227, blz. 1371-1380 en WFR 2019/235, blz. 1406-1415.

Mr. drs. J. Gruson

Wetenschappelijke en vakpublicaties

- (met M.M.W.D. Merckx), 'Definitive VAT regime: Ready for the next step?', *EC Tax Review* 2019/3.
- 'Aftrek btw voor houdsters: de btw is de btw niet zonder houdsterproblematiek!', *Tax Talks e-learning*, 2019 (digitaal).
- 'Voorkomen is beter dan genezen: voer controleprocessen uit', *Taxence Nieuwsbrief*, 2019 (digitaal).

Annotaties

- 'Geen toepassing vrijstelling voor "handelingen betreffende betalingen of overmakingen" op financiële afwikkeling van de tandheelkundige zorgarrangementen', Annotatie bij HvJ 25 juli 2018, C-5/17 (Dental Plan Administration Services Ltd), ECLI:EU:C:2018:592, *FED* 2019/105.
- 'Belastingplan 2020, verlagen tarief elektronische publicaties', j *NLF* 2019/0113 .
- 'Belastingplan 2020, dossiernummer 35.302, verlagen tarief elektronische publicaties', *NLF* 2019/0113.

- ‘Bijzondere btw-regeling voor reisbureaus; winstmarge en tarief’, Annotatie bij HvJ 19 december 2018, C-552/17 (Alpenchalets Resorts), ECLI:EU:C:2018:1032, *NLF* 2019/0134.
- ‘Geactualiseerd besluit over marge- en globalisatieregeling’, *NLF* 2019/0246.
- ‘Geen btw-vrijstelling voor levering opvrijzelbaar offshore-boorplatform’, Annotatie bij A-G HvJ 10 april 2019, C-291/18 (Grup Servicii Petrolier), ECLI:EU:C:2019:302, *NLF* 2019/1064.
- ‘Geen koepelvrijstelling en onderwijsvrijstelling voor artsenfederatie’, Annotatie bij HR 12 juli 2019, nr. 17/03824, ECLI:NL:HR:2019:1174, *NLF* 2019/1675.
- ‘Ledenbijdrage behoort niet tot heffingsmaatstaf voor levering van producten’, Annotatie bij A-G HR 31 oktober 2018, nr. 18/00998, ECLI:NL:PHR:2018:1518, *NLF* 2019/1982.
- ‘Geen verlaagd btw-tarief alcoholhoudende drank bij maaltijd in restaurant’, Annotatie bij
- HR 8 november 2019, nr. 18/00495, ECLI:NL:HR:2019:1724, *NLF* 2019/2518.

Mr. T.C. Hoogwout

Wetenschappelijke en vakpublicaties

- ‘Vormt het creëren van een beperkte huwelijksgemeenschap van een bankrekening een schenking?’, *FBN* 2019/1.
- ‘Afgezonderd particulier vermogen (APV) en de toerekening na het overlijden’, *FBN* 2019/10.
- ‘De bezitseis voor de bedrijfsopvolgingsregeling’, *FtV* 2019/9.
- ‘Politiek ‘framing’ van de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet’, *FtV* 2019/6.
- ‘Dilemma bij het schenken van een aanmerkelijk belang aan kinderen’, *VFP* 2019/12.
- ‘Vijf onderwerpen uit het WOB-verzoek inzake de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet’, *Estate Planner Digitaal* 2019/8.

Annotaties

- ‘Schenker binnen 180 dagen na schenking overleden. Betaalde schenkbelasting komt in mindering op erfbelasting’, Annotatie bij Hof Arnhem-Leeuwarden 8 januari 2019, nr. 18/00027, ECLI:NL:GHARL:2019:21, *NLF* 2019/0247.
- ‘Art. 4.17c, lid 2 Wet IB 2001. Tot de tegenprestatie behoort ook hetgeen de verkrijger moet voldoen aan een derde’, Annotatie bij HR 24 mei 2019, nr.18/03155, ECLI:NL:HR:2019:788, *NLF* 2019/1288.

- ‘Schenkbelasting. Schenking’, Annotatie bij Hof Arnhem-Leeuwarden 28 mei 2019, nr. 18/00478, ECLI:NL:GHARL:2019:4530, *NLF* 2019/1505.
- ‘Afgezonderd particulier vermogen. Zakelijk rentepercentage’, Annotatie bij Hof Den Haag 18 juni 2019, nr. BK-18/00920, ECLI:NL:GHDHA:2019:1743, *NLF* 2019/1670.
- ‘Toepassing art. 10, lid 1 Successiewet 1956’, Annotatie bij Hof Den Haag 9 juli 2019, nr. BK-17/00878, ECLI:NL:GHDHA:2019:1949, *NLF* 2019/1896.
- ‘Moet de bezitstermijn van vijf jaren in de bedrijfsopvolgingsregeling ook afzonderlijk worden toegepast op een door een aanmerkelijk belang verworven onderneming?’, Annotatie bij Conclusie A-G IJzerman 21 augustus 2019, nr. 19/01695, ECLI:NL:PHR:2019:827, *NLF* 2019/2073.
- ‘Ter beschikking stellen van werkruimte in een woning’, Annotatie bij Hof Arnhem-Leeuwarden 22 oktober 2019, nr. 18/00893, ECLI:NL:GHARL:2019:8931, *NLF* 2019/2514.
- ‘Leiden betalingen op grond van contragarantie tot negatief loon dan wel een verlies uit terbeschikkingstelling?’, Annotatie bij Hof ’s-Hertogenbosch 7 juni 2019, nr. 18/00210, ECLI:NL:GHSHE:2019:2163, *NLF* 2019/2586.
- ‘Artikel 35d, eerste lid, aanhef en onderdeel c, Successiewet 1956 (bezitseis)’, Annotatie bij Rechtbank Zeeland-West-Brabant 20 juni 2019, nr. BRE-17/1709, ECLI:NL:RBZWB:2019:3757, *NLF* 2019/2702.

Overig

- ‘Artikelsgewijs commentaar bij art. 21, 35b, 35c, 35d, 35 e en 35f Succ. Wet 1956’, *NDFR-deel Successiewet*.
- (samen met R. Wernsen), ‘Het (nieuwe) huwelijksvermogensrecht’, Memo Financiële Planning, Wolters-Kluwer.

L.C. van Hulst Msc

Wetenschappelijke en vakpublicaties

- (met E. Fenijn), ‘Verslag van de elfde NOB EU-rondetafelbijeenkomst’, *WFR* 2019/125.
- (met J.J.A.M. Korving), ‘Svig og misbrug: de Deense anti-misbruikzaken’, *WFR* 2019/129.
- (met Y. Vink), ‘Juridische zelfstandigheid versus concerngedachte’, in: A.J.A. Stevens en J.L. van de Streek (red.), *De toekomst van de vennootschapsbelasting: lessen uit 50 jaar Wet VPB 1969*, Wolters-Kluwer, Deventer, 2019, blz 65-77.
- (met J.J.A.M. Korving), ‘Svig og misbrug; the Danish anti-abuse cases’, *Intertax* 2019, Issue 8/9.

- 'Principle purpose test', *Tax Talks*, week 23

Annotaties

- 'Verlies op intercompany-vordering deed zich vóór uitvoeringstijdstip voor'. Annotatie bij Hof Den Haag 7 december 2018, 17/00916 en 17/00917, ECLI:NL:GHDHA:2018:3776, *NLF* 2019/0356.
- 'Pensioenfonds niet vrijgesteld van vpb-plicht; verrekening Belgische bronbelasting', Annotatie bij Rechtbank Noord-Holland 15 maart 2019, nr. 15/5262, ECLI:NL:RBNHO:2019:2500, *NLF* 2019/1063.

Overig

- 'Artikelsgewijs commentaar bij art. 17, 17a, 18 en 19 Wet Vpb 1969', *NLF-Kennisbank VpB*

Prof. dr. P. Kavelaars

Wetenschappelijke en vakpublicaties

- (met E.J.W. Heithuis en B.F. Schuver), 'Inkomstenbelasting', 15^e druk, *Wolters Kluwer, Deventer*, 2019, 877 blz.
- (met A.C.G.A.C. de Graaf en A.J.A. Stevens), 'Internationale dubbele belasting', 12^e druk, *Wolters Kluwer, Deventer*, 2019, 590 blz.
- 'Subjectieve vrijstellingen', In: A.J.A. Stevens en J.L. van der Streek (red.), *De toekomst van de vennootschapsbelasting: lessen uit 50 jaar Wet VPB 1969*, Wolters Kluwer, Deventer, 2019, blz. 171-186.
- 'Exitheffingen en antimisbruikbepaling onder ATAD1' *TFO* 2019/3, blz. 51-58.
- 'Grensoverschrijdende aspecten van de sociale verzekeringsplicht', *TPV* 2019/2, blz. 29-37.
- 'Doorstromers in de ban', *NLFI-W* 2019/0002.
- 'Milieu moet: ook fiscaal (column)', *WFR* 2019/144, blz. 866-867.
- 'Bronstaatheffingen in opmars (opinie)', *NTFR* 2019/1937, blz. 1-3.
- 'Fiscale pensioenherziening', *TPV* 2019/4, blz. 3-5.
- 'Bestrijding belastingontwijking in het Caribisch Koninkrijk', *Ars Aequi* 2019/9, blz. 628-629.

Annotaties

- 'Premiedeel heffingskorting tijdsevenredig', Annotatie bij HvJ 23 januari 2019, nr. C-272/17 (Zyla), ECLI:EU:C:2019:49, *BNB* 2019/65.

- ‘Derdelanders vallen onder Vo. 883/2004’, Annotatie bij HvJ 24 januari 2019, nr. C-477/17 (Holiday on Ice), ECLI:EU:C:2019:60, *BNB* 2019/66.
- ‘Dwangsommen niet belast’, Annotatie bij HR 15 februari 2019, nrs. 18/01914, 18/01915 en 18/01920, ECLI:NL:HR:2019:138, *BNB* 2019/75.
- ‘Verzekeringsplicht zeevarende met derde vlag onder Vo. 883/2001’, Annotatie bij HvJ 8 mei 2019, C-631/17 (SF), ECLI:EU:C:2019:381, *BNB* 2019/104.
- ‘Kleine dienstbetrekkingen in Duitsland’, Annotatie bij HvJ 19 september 2019, C-95/18 en C-96/18 (Giessen), ECLI:EU:C:2019:767, *BNB* 2019/179.

Overig

- 18 columns in het Antiliaans Dagblad
- Diverse bijdragen in kranten, TV- en radio-interviews

Prof. mr. dr. M.M.W.D. Merkx

Wetenschappelijke publicaties

- Eindejaarstips en tips voor 2020. BTW-bulletin, 2019 (82), 9-12
- Wilt u er zegels, waardebonnen of vouchers bij? BTW-bulletin, 2019 (10/2)
- Met N. Verbaan, Technology: A Key to Solve VAT Fraud. *EC Tax Review*, 28 (6), 300-306
- VAT and Blockchain: Challenges and Opportunities Ahead. *EC Tax Review*, 28 (2), 83-89
- Blockchain: uitdagingen en kansen voor de btw? *Maandblad Belastingbeschouwingen*, 2019 (3-13):13
- Met A.M. de Wit, Schoolmodel in de btw: definitief gezakt? *Weekblad Fiscaal Recht*, 2019 (64)
- Met J. Gruson, Definitive VAT Regime: Ready for the Next Step? *EC Tax Review*, 28 (3), 136-149
- VAT deduction and Member State sovereignty: (still) a good idea? *World Journal of VAT/GST Law*, 7 (2), 53-75. doi: 10.1080/20488432.2018.1550163
- Met A.D.M. Janssen, A New Weapon in the Fight against E-commerce VAT Fraud: Information from Payment Service Providers. *International Vat Monitor. A Global Guide to Sales Taxation*, 30 (6)
- Laatkomers, *Maandblad Belastingbeschouwingen*, 2019 (11-39), 428-437
- Met N. Verbaan en R. Starckenburg, VAT and International Trade's Crossroads: Right, Left or Straight On? *EC Tax Review*, 28 (5), 233-244
- Met R. Starckenburg, Morgan Stanley: meten met twee (of meer) maten! *Weekblad Fiscaal Recht*, 2019 (161), 959-966
- Met B. van der Doel, Btw en niet-nakoming bij huurkoop- en leaseovereenkomsten. *Maandblad Belastingbeschouwingen*, 2019 (5-23), 248-257
- Met J.I.W. Lock, A.D.M. Jansen en R. Arendsen, De toekomst van btw bij e-commerce - heffing bij platforms. *Maandblad Belastingbeschouwingen*, 2019 (1)

Annotaties

- Noot bij: Hof van Justitie, Fiscaal Weekblad FED 2019-91, Zaak C-566/17, (Ook bij ontbreken wettelijke regeling toepassing pre pro rata verplicht). ECLI:EU:C:2019:390
- Noot bij: Staatssecretaris van Financiën. (2019, september 17), NLF 2019-, 118, (Voorraad op afroep)
- Noot bij: Staatssecretaris van Financiën. (2019, september 17), NLF 2019-, 131, (Opgaaf ICP)
- Noot bij: Staatssecretaris van Financiën. (2019, september 17), NLF 2019-, 119, (Ketentransacties)
- Noot bij: Hoge Raad. (2019, juni 7), Fiscaal Weekblad FED 2019-117, Zaaknr. 17/05587, (Herziening voor btw op opfokkosten bij beëindiging btw-landbouwregeling). ECLI:HR:2019:863
- Noot bij: Hof van Justitie EU. (2019, mei 15), Fiscaal Weekblad FED 2019-104, Zaaknr. V-N 2019/2614, (Groepsmaatschappij die tankkaarten verstrekt verricht vrijgestelde financiële dienst). ECLI:EU:C:2019:412
- Noot bij: Hof van Justitie EU. (2019, mei 8), BNB 2019-116, Zaaknr. C-568/17, (Zaak Geelen. Interactieve erotische webcamsessies vormen complexe amusementsactiviteit, daadwerkelijk verricht op de plaats van vestiging van de aanbieder). ECLI:EU:2019:388
- Noot bij: Hof Arnhem-Leeuwarden. (2019, april 24), NLF 2019-1112, 18/00675,18/00136, (Prestaties gekwalificeerd als bemiddelingsdiensten; plaats dienst niet in Nederland). ECLI:NL:GHARL:2019:3541
- Noot bij: Hof Den Bosch. (2019, februari 21), NLF 2019-1231, 17/00474 t/m 17/00478, (Interne compensatie van IB met premie volksverzekeringen niet mogelijk). ECLI:NL:GHSHE:2019:635
- Noot bij: Hoge Raad. (2019, februari 8), Fiscaal Weekblad FED 2019-68, Zaaknr. 17/04018, (Geen vermindering kleineondernemersregeling voor Duitse verhuurders vakantiewoning). ECLI:HR:2019:194
- Noot bij: Advocaat-generaal. (2019, februari 12), NLF 2019-656, Zaaknr. C-568/17, (Erotische webcamsessies voor btw geen gemakkelijheidsactiviteit). ECLI:EU:C:2019:109
- Noot bij: Hof van Justitie EU. (2018, december 19), BNB 2019-48, Zaaknr. C-18/18, (Zaak Mailat e.a. Geen overdracht algemeenheid goederen/diensten bij verhuur van alle voor voorzetting onderneming noodzakelijke onderdelen). ECLI:EU:C:2018:1038
- Noot bij: Hof van Justitie EU. (2018, december 19), Fiscaal Weekblad FED 2019-33, Zaaknr. C-422/17, (Bij vooruitbetalingen mag reisbureau winstmarge bepalen aan de hand van raming). ECLI:EU:C:2018:1029
- Noot bij: Hof van Justitie EU. (2018, december 19), Fiscaal Weekblad FED 2019-32, Zaaknr. C-552/17, (Reisbureauregeling ook van toepassing bij in- en verkoop van een enkele dienst). ECLI:EU:C:2018:1032
- Noot bij: Hof van Justitie EU. (2018, november 8), BNB 2019-10, Zaaknr. C-502/17, (Zaak C&D Foods Acquisition. Geen aftrek van voorbelasting voor moeiende holding op kosten wegens voorgenomen verkoop aandelen). ECLI:EU:2018:888

Drs. M.T. E. Robben

Wetenschappelijke en vakpublicaties

- 'Paarse eigenwoningergenis (column)', V-N 2019/26.0.
- 'Suggestieve volkshuisvestelijke belastingheffing', *www.taxlive.nl*, 12 juli 2019. (digitaal).

Annotaties

- 'Vorming van een herinvesteringsreserve voor een deel van boekwinst behaald met de verkoop van een beleggingspand in mede-eigendom', Annotatie bij HR 11 januari 2019, nr. 17/03603, ECLI:NL:HR:2019:33, *FED* 2019/86.
- 'Omvang kleinschaligheidsinvesteringsaftrek bij gelijktijdige investeringen in tot maatschapsvermogen behorende bedrijfsmiddelen als in buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen van de belastingplichtige', Annotatie bij HR 24 mei 2019, nr. 18/00135, ECLI:NL:HR:2019:785, *FED* 2019/130.
- 'Opgeofferd bedrag middellijk gehouden lucratief belang toerekenbaar aan belastingplichtige. Wettelijke beperking betreffende de aftrek van een middellijke gehouden lucratief belang niet in strijd met artikel 1 Protocol 1 EVRM', Annotatie bij HR 19 juli 2019, nr. 17/05803, ECLI:NL:HR:2019:1228, *FED* 2019/147.

Mr. Y. Vink

Wetenschappelijke en vakpublicaties

- (met L.C. van Hulst), 'Juridische zelfstandigheid versus concerngedachte', in: A.J.A. Stevens en J.L. van de Streek (red.), *De toekomst van de vennootschapsbelasting: lessen uit 50 jaar Wet VPB 1969*, Wolters-Kluwer, Deventer, 2019, blz 65-77.

Naast bovenstaande publicaties leverden medewerkers van FEI BV in 2019 bijdragen als:

(Hoofd)redacteur:

- Mr. M.P.L. Adriaansen (met J. Keizer en A.M.M.M. van Zeijl). (Wetteksten Hoger Onderwijs);
- Dr. R.P. van den Dool (Tijdschrift Fiscaal Ondernemingsrecht);
- Mr. T.C. Hoogwout (Civiel & Fiscaal Tijdschrift Vermogen);
- Prof. dr. P. Kavelaars (NTFR-B, Pensioenbrief, Tijdschrift Fiscaal Ondernemingsrecht, Tijdschrift voor Pensioenvraagstukken; NL Fiscaal)

Vaste medewerker:

- Vaste medewerker WFR (prof. dr. P. Kavelaars);
- Vaste medewerker TF-Tijdschrift Familiebedrijven (mr. T.C. Hoogwout);
- Vaste medewerker Didactiek TF-Tijdschrift Familiebedrijven (drs. C. van Wijk).

Annotator rechtspraak in:

- BNB (prof. dr. P. Kavelaars);
- Vakstudie-Nieuws (dr. R.P. van den Dool, drs. M.T.E. Robben);
- Fiscaal Tijdschrift FED (drs. M.T.E. Robben);
- NTFR-B (prof. dr. P. Kavelaars);
- NLFiscaal (mr. drs. J. Gruson, mr. T.C. Hoogwout, L.C. van Hulten Msc., prof. dr. P. Kavelaars)

Columnist:

- Prof.dr. P. Kavelaars, Antilliaans Dagblad;
- drs. M.T.E. Robben, Taxlive

De volgende medewerkers zijn bezig met een promotieonderzoek:

- Mr. drs. J. Gruson, Gebruik van soft law in de btw;
- 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;
- Drs. A. Schepen, Financiële planning en welzijn