

Onderzoeksverslag 2020

FISCAAL ECONOMISCH INSTITUUT BV

Periode: 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020



Hierbij wordt verslag gedaan van de publicaties van de wetenschappelijk medewerkers van FEI BV, en van de aan de BV verbonden hoogleraren in 2020.

Per medewerker wordt een overzicht gegeven van ieders publicaties, onderverdeeld in wetenschappelijke en vakpublicaties, alsmede annotaties.

Drs. A.W. de Beer

Wetenschappelijke/vakpublicaties

- 'Subsidieregeling sanering varkenshouderijen en fiscus', *Land- en Tuinbouw Bulletin* 2020/24.
- '(Nood)maatregelen corona', *Land- en Tuinbouw Bulletin* 2020/29.
- 'Bodemwaarderegeling in beweging(2)', *Land- en Tuinbouw Bulletin* 2020/45.

Annotaties

- 'Geen recht op premieaftrek in geval van kasrondje', Annotatie bij A-G HR 22 oktober 2020, nr. 20/01619, ECLI:NL:PHR:2020:974, *NLFiscaal* 2020/2655.

Mr. drs. J. Gruson

Annotaties

- Ecofinraad keurt vereenvoudigde regels voor kleine ondernemingen goed, Europese Raad 18 februari 2020, 5822/20, *NLFiscaal* 2020/0610.
- 'Bv betaalt advocaat in strafzaak tegen directeur; recht op aftrek voorbelasting?', Annotatie bij HR 20 maart 2020, nr. 18/01184, ECLI:NL:HR:2020:481, *NLFiscaal* 2020/0900.
- 'Geen toepassing vrijstelling voor banken op dienstverlening exploitant geldautomaten)', ECLI:EU:C:2019:822, *Fiscaal Tijdschrift FED* 2020/6
- 'Sale-and-leasebackconstructie betreft transactie waarvoor btw is verschuldigd', Annotatie bij A-G HR 30 april 2020, nr. 19/00699, ECLI:NL:PHR:2020:435, *NLFiscaal* 2020/1331.
- 'Diensten die exploitant callcenter voor verzekeraar verricht niet vrijgesteld van btw', Annotatie bij Hof 's-Hertogenbosch 30 april 2020, nrs. 18/00064 en 18/00065, ECLI:NL:GHSHE:2020:1415, *NLFiscaal* 2020/1828.
- 'Poolse voorwaarden voor verlaging maatstaf btw strijdig met Unierecht', Annotatie bij HvJ EU 15 oktober 2020, C-335/19 (Polen, TVA-Réduction de la base d'imposition), ECLI:EU:C:2020:829, *NLFiscaal* 2020/2368.

Mr. T.C. Hoogwout

Wetenschappelijke en vakpublicaties

- 'Het bezits- en voortzettingsvereiste na een activa-passivatransactie of reorganisatie', *Civiel & Fiscaal Tijdschrift Vermogen*, 2020/5
- 'Een overzicht van de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet', *Tijdschrift voor Fiscaal Ondernemingsrecht* 2020/169
- 'Hoe lang is box 2 nog de nieuwe pret-box?', *Civiel & Fiscaal Tijdschrift Vermogen* 2020/7-8

Annotaties

- 'Activiteiten distributeur terecht aangemerkt als bron van inkomen', Annotatie bij HR 14 februari 2020, nr. 18/00885, ECLI:NL:HR:2020:270, *NLFiscaal* 2020/0481
- 'Schenking vader voor de helft toerekenbaar aan moeder; juiste aanslag erfbelasting', Annotatie bij Rechtbank Zeeland-West-Brabant 30 januari 2020, nrs. 17/3689 en 17/3690, ECLI:NL:RBZWB:2020:404, *NLFiscaal* 2020/0665
- 'Geen BOR voor geschonken aandelen; bv drijft geen materiële onderneming', Annotatie bij Hof Arnhem-Leeuwarden 21 april 2020, nr..19/00060, ECLI:NL:GHARL:2020:3248, *NLFiscaal* 2020/1127
- 'Waardering van vordering op opgeheven vennootschap', Annotatie bij Rechtbank Den Haag 5 februari 2020, nr. 19/5518, ECLI:NL:RBDHA:2020:1262, *NLFiscaal* 2020/1224
- 'BOR-faciliteit van toepassing omdat (indirect) aan bezitstermijn is voldaan', Annotatie bij HR 29 mei 2020, nr. 19/01680, ECLI:NL:HR:2020:867, *NLFiscaal* 2020/1333
- 'Niet voldaan aan bezitstermijn van indirect gehouden ab; geen BOR', Annotatie bij HR 29 mei 2020, nr. 19/00189, ECLI:NL:HR:2020:990, *NLFiscaal* 2020/1334
- 'Toerekening APV-vermogen aan erfgenaam; uitkeringen terecht belast als row', Annotatie bij A-G HR 18 september 2020, nr. 19/03671, ECLI:NL:PHR:2020:842, *NLFiscaal* 2020/2230
- 'Uitkeringen op certificaat in stichting kwalificeren als row; boetes vernietigd', Annotatie bij Rechtbank Gelderland 17 augustus 2020, nrs. 19/2823 en 19/2821, ECLI:NL:RBGEL:2020:4135, *NLFiscaal* 2020/2234
- 'Bewijspositie: vormen activiteiten bron van inkomen?', A-G HR 15 oktober 2020, nr. 20/00766, ECLI:NL:PHR:2020:954, *NLFiscaal* 2020/2494
- 'Storting € 10 miljoen op en/of-rekening; geen schenking bij aangaan huwelijk', Annotatie bij A-G HR 26 oktober 2020, nr.20/00171, ECLI:NL:PHR:2020:989, *NLFiscaal* 2020/2561

Overig

- Artikelsgewijs commentaar bij art. 21, 35b, 35c, 35d, 35 e en 35f Succ. Wet 1956, *NDFR-deel Successiewet*.
- 14 Commentaren bij wetgeving ten behoeve van NLFiscaal

L.C. van Hulten Msc

Wetenschappelijke/vakpublicaties

- 'Gefragmenteerde antifragmentatie?', *Weekblad Fiscaal Recht* 2020/100
- (met J.C. van der Have), 'De samenwerkende groep in de context van hybride mismatches', *Weekblad Fiscaal Recht* 2020/237.

Annotaties

- 'Vaststelling voorwaarts verrekend verlies door middel van navordering', Annotatie bij HR 20 maart 2020 nr.18/02355, ECLI:NL:HR:2030:482, *NLFiscaal* 2020/0769
- 'Emigratie naar achtereenvolgens België en VAE, dividenduitkering', Annotatie bij Rechtbank Zeeland-West-Brabant 6 maart 2020 nrs.18/2934 en 18/4730, *NLFiscaal* 2020/0910
- 'Verplaatsing onderneming naar Canada, geen geruisloze inbreng', Annotatie bij HR 10 april 2020, nr. 18/02421, ECLI:NL:HR:2020:645, *NLFiscaal* 2020/0996
- 'Internetconsultatie aanvullende bronbelasting op dividendstromen van start', *NLFiscaal* 2020/2193

Overig

- 'Artikelsgewijs commentaar bij art. 17, 17a, 18 en 19 Wet Vpb 1969', *NLFiscaal-Kennisbank*
- 3 Commentaren bij wetgeving ten behoeve van NLFiscaal.

Prof. dr. P. Kavelaars

Wetenschappelijke en vakpublicaties

- (met E.J.W. Heithuis en B.F. Schuver), 'Inkomstenbelasting', 16^e druk, *Wolters Kluwer, Deventer*, 2020, 883 blz.
- 'HR vs. HR' (column), *Weekblad Fiscaal Recht* 2020/12.
- 'Beleggingsinstellingen en dividendbelasting in EU-perspectief', *NDFR-Beschouwingen* 2020/7
- 'Fiscale klimaatontwikkelingen', *Weekblad Fiscaal Recht* 2020/59

- 'Bouwstenen en pensioenopbouw' (column), Tijdschrift voor Pensioenvraagstukken 2020/3
- 'Verdragsbeleid en de Caribbean' (column), NTFR 2020/2361
- 'Fiscale Franje' (column), Weekblad Fiscaal Recht, 2020/157
- '(met G. Rekwest), ; De OESO, BEPS en de impact voor het fiscale stelsel van Curaçao', Caribisch Juristenblad 2020/2
- Bronstaatheffingen en het EU-recht', Tijdschrift voor Fiscaal Ondernemingsrecht, oktober 2020, nr. 2020/171.3.

Annotaties

- 'Ingezeten met beperkte dienstbetrekking in Duitsland aldaar niet verzekerd. Uitsluiting van de Nederlandse volksverzekeringen niet strijdig met unierecht', Annotatie bij HR 24 januari 2020, nr. 16/03746bis, ECLI:NL:HR:2020:17, *BNB* 2020/33
- 'Buiten toepassing laten van frauduleus verkregen detachingsverklaringen door de rechter van de lidstaat van ontvangst', Annotatie bij HvJ 2 april 2020, C-370/17 en C-37/18 (CRPNPAC), ECLI:EU:C:2020/260, *BNB* 2020/90
- 'Opgewekt vertrouwen. Mededeling UWV over verhaal eigenrisicodrager is geen voor de Inspecteur bindende toezegging inzake premieheffing. Annotatie bij HR 19 juni 2020, nr.19/02177, ECLI:NL:HR:2020;1069, *BNB* 2020/120
- 'Verzekeringsplicht van internationale vrachtwagenchauffeurs die via Cypriotische vennootschap werken. Annotatie bij HvJ 16 juli 2020, C-610/18 (AFMB e.a), ECLI:EU:C:2020:565 *BNB* 2020/135
- 'Verzekeringsplicht Rijnvarenden. Rechtsgrond voor verrekening met in andere staat betaalde premies', Annotatie bij HR 10 juli 2020, nrs. 19/04564-04565 en 19/04609, ECLI:NL:HR:2020:1150, ECLI:NL:HR:2020:1151 en ECLI:NL:HR:2020:1237, *BNB* 2020/142c*-144c

Overige

- 16 columns in het Antiliaans Dagblad
- Diverse bijdragen in kranten, TV- en radio interviews
- 5 Commentaren bij wetgeving ten behoeve van NLFiscaal

Prof. mr. dr. M.M.W.D. Merckx

Wetenschappelijke/vakpublicaties

- (met K. Schriek), 'Aftrek van voorbelasting: hot btw-topic voortdurend in beweging - deel 1'. BTW-bulletin 2020/11

- 'Aftrek van voorbelasting: hot btw-topic voortdurend in beweging - deel 2', BTW-bulletin 2020/3-5
- 'Alternatieve heffings- en inningsmodellen voor btw-heffing bij e-commerce'. NLFiscaal-W 2020/4
- 'Nieuwe btw-regels voor e-commerce – de eerste stap', Fiscaal Tijdschrift FED 2020/35
- (met J.G.M. Van Twisk), 'Wat vindt Europa van de Nederlandse fiscale steekproeven?', Weekblad Fiscaal Recht 2020/198
- (met G.F. Boulogne), The Sound of Silence – over DST, NFV, Vpb en btw, Maandblad Belastingbeschouwingen 2020/11-38
- 'De heffing van btw bij e-commerce-transacties met goederen uit derde landen', Maandblad Belastingbeschouwingen 2020/3-8
- 'Late verstrekking btw-nummer bij intracommunautaire transacties - leidt quick fix tot gordiaanse knoop?', Weekblad Fiscaal Recht 2020/104.
- 'New VAT Rules for E-commerce: The Final Countdown Has Begun', EC Tax Review 2020/29
- 'Btw in de circulaire economie – round peg in a square hole', Maandblad Belastingbeschouwingen 2020/10-33
- (met H.G.J. Teeuwsen), 'De realiteit van de economische realiteit – Europese dimensie', Weekblad Fiscaal Recht 2020/216

Annotaties

- 'Ook fiscale eenheid btw mogelijk met ondernemer die beperkt economische activiteiten verricht', Annotatie bij HR 5 juli 2019, nr. 17/03702, ECLI:NL:HR:2019:1112, *Fiscaal Tijdschrift FED* 2020/8
- 'Fiscale eenheid btw tussen school en detachings-BV mogelijk vanwege niet-verwaarloosbare economische betrekkingen', Annotatie bij HR 5 juli 2019, nr. 18/01450, ECLI:NL:HR:2019:1118, *Fiscaal Tijdschrift FED* 2020/9
- 'Geen verlaagd btw-tarief voor alcoholische drank bij verstrekking maaltijden in restaurant', Annotatie bij HR 8 november 2019, nr. 18/00405, ECLI:NL:HR:2019:1724, *Fiscaal Tijdschrift FED* 2020/17
- 'Btw-af trek voor kosten advocaat directeur indien bedrijfsbehoef ten het maken van de kosten noodzakelijk maken', Annotatie bij HR 20 maart 2020, nr. 18/01184, ECLI:NL:HR:2020:481, *Fiscaal Tijdschrift FED* 2020/65
- 'Bij totaalfactuur voor korting op intracommunautaire en binnenlandse leveringen moet afnemer de aftrek van btw corrigeren', Annotatie bij HvJ EU 28 mei 2020, C-684/18 (World Comm Trading), *Fiscaal Tijdschrift FED* 2020/101
- Het feit dat de schatkist per saldo geen financieel nadeel heeft geleden vormt geen reden om een vergrijpboete vanwege opzet achterwege te laten', Annotatie bij HR 29 mei 2020, nr.18/02775, ECLI:NL:HR:2020:973, *Fiscaal Tijdschrift FED*

2020/105

- ‘Ook bij vervoersovereenkomst op naam afnemer kan sprake zijn van afstandsverkoop’, Annotatie bij HvJ EU 18 juni 2020, C-276/18 (Krakvet Marek Batko), *Fiscaal Tijdschrift FED* 2020/115
- “Omzet verhuur onroerende zaak telt niet mee als relevante omzet binnen de kleineondernemersregeling indien deze activiteit niet tot de gebruikelijke bedrijfswerkzaamheden behoort’, Annotatie bij HvJ EU 9 juli 2020, C-716/18 (AJFP Caras-Severin en DGRFP Timisoara), ECLI:EU:C:2020:540, *Fiscaal Tijdschrift FED* 2020/123
- ‘E-handel: nieuwe regels voor uitwisseling betalingsgegevens btw vanaf 2024’, Annotatie bij: Europese Raad 18 februari 2020, nrs. 14127/19 en 14128/19, *NLFiscaal* 2020/0488
- ‘Afstandsverkopen, plaats van levering, uitleg artikel 33 btw-richtlijn’, Annotatie bij: A-G HvJ EU 6 februari 2020, C-276/18 (Krakvet Marek Batko), *NLFiscaal* 2020/0825
- ‘Plaats van beleggingsbeheerdiensten verricht voor charitatieve trust’, Annotatie bij: A-G Hof van Justitie 25 juni 2020, C-459/19 (Wellcome Trust), ECLI:EU:C:2020:496, *NLFiscaal* 2020/1538
- ‘Wetsvoorstel 'Implementatie richtlijnen elektronische handel', Annotatie bij: MvF 14 juli 2020, *NLF* 2020/1694
- ‘Herziening ineens van oorspronkelijke aftrek btw niet strijdig met Btwrichtlijn’, Annotatie bij HvJ 17 september 2020, C-791/18 (Stichting Schoonzicht), ECLI:EU:C:2020:731, *NLFiscaal* 2020/2028
- ‘BTW-vrijstelling kostendelende groeperingen; toepasselijkheid op btw-groepen’, Annotatie bij HvJ EU 18 november 2020, C-77/19 (Kaplan), ECLI:EU:C:2020:934, *NLFiscaal* 2020/2607
- ‘Ondernemerschap. Bestuurder van coöperaties verricht werkzaamheden voor (cliënten van) die coöperaties’, Annotatie bij: HR 28 februari 2020, nr. 18/00873, ECLI:NL:HR:2020:330, *BNB* 2020/74
- ‘Dochtervennootschap in lidstaat is niet zonder meer een vaste inrichting van de in een derde staat gevestigde moedermaatschappij’, Annotatie bij HvJ EU. 7 mei 2020, C-547/18 (Dong Yang Electronics), ECLI:EU:C:2020:350, *BNB* 2020/102
- ‘Ontvangen bedragen vanwege vroegtijdige beëindiging contract zijn belast’, Annotatie bij HvJ EU 11 juni 2020, C-43/19 (Vodafone Portugal), ECLI:EU:C:2020:465, *BNB* 2020/119

Mr. R.B.N. van Ovost

Wetenschappelijke en vakpublicaties

- ‘CCCTB en totaal winst’, *Weekblad Fiscaal Recht* 2020/7341

Drs. M.T. E. Robben

Wetenschappelijke en vakpublicaties

- 'EU-rechtelijke schandvlek' (column), *Vakstudie-Nieuws* 2020/8.0

Annotaties

- 'Toepassing inkomensafhankelijke combinatiekorting (iack) in geval van co-ouderschap', Annotatie bij HR 13 maart 2020, nr. 19/02042, ECLI:NL:HR:2020:415, *Fiscaal Tijdschrift FED* 2020/78
- 'Belastingheffing over inkomsten uit (premievrijgemaakte) vaste termijnverzekering', Annotatie bij HR 4 september 2020, nr. 19/03758, *Fiscaal Tijdschrift FED* 2020/142

Dr. Y.M. Tigelaar-Klootwijk

Wetenschappelijke/vakpublicaties

- 'De Duitse en de Nederlandse bedrijfsopvolgingsfaciliteit met elkaar vergeleken', *Tijdschrift voor Fiscaal Ondernemingsrecht* 2020/169.

Behalve bovenstaande publicaties leverden in 2020 medewerkers van FEI BV 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);
- Prof. mr. dr. M.M.W.D. Merckx (Fiscaal Tijdschrift FED en NLFiscaal)

Vaste medewerker:

- Vaste medewerker WFR (prof. dr. P. Kavelaars en prof. mr. dr. M.M.W.D. Merckx);
- 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 en prof. mr. dr. M.M.W.D. Merckx);
- Vakstudie-Nieuws (dr. R.P. van den Dool, drs. M.T.E. Robben);
- Fiscaal Tijdschrift FED (prof. mr. dr. Merckx, 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, prof. mr. dr. M.M.W.D. Merckx)

Columnist:

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

Ten slotte zijn de volgende medewerkers 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