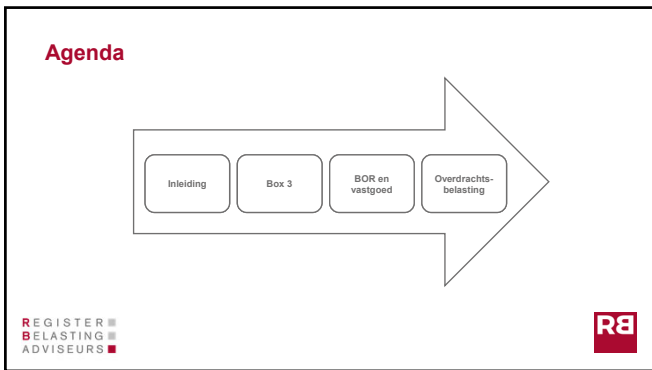
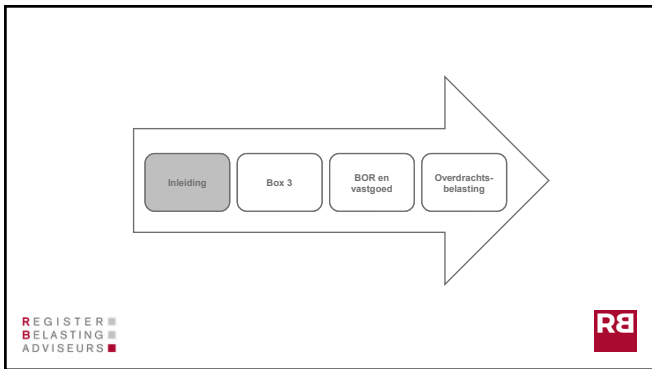




1



2



3

Inleiding

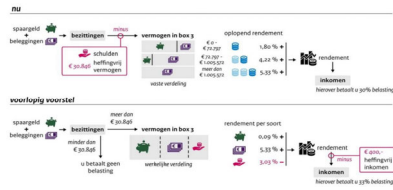
Box "3.3" → Brief MVF 06-09-2019, nr. 2019-0000148689

Vermogenscategorie	Forfaitair rendement	Maximale belastingdruk
Spaargeld	0,09%	0,03%
Overige bezittingen	5,33%	1,76%
Schulden	3,03%	0,76%

4

Inleiding

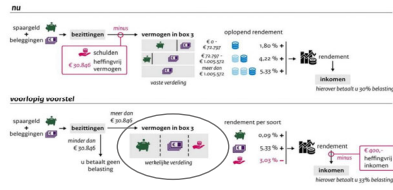
Box "3.3" → Brief MVF 06-09-2019, nr. 2019-0000148689



5

Inleiding

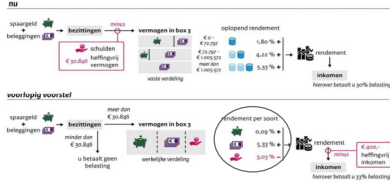
Box "3.3" → Kijken naar werkelijke bezittingen en schulden



6

Inleiding

Box "3.3" → Rendement afzonderlijk per bezitting en schuld bepalen



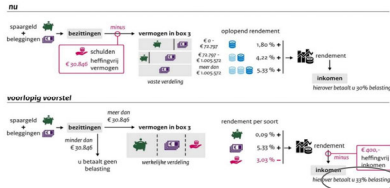
REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



7

Inleiding

Box "3.3" → verhoging tarief



REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



8

Inleiding

Reconstructie: Blunderend kabinet laat beleggers boeten

Het voornemen om de spaarrendement op te verhogen is ondoelmatig. Op het moment dat de overheid de spaarrendement op verhoogt, zal het rendement op de spaarrendement op verhoogt. Dit is een blunderend kabinet dat beleggers boeten.



REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



9

Inleiding

'Bouwstenen voor een beter belastingstelsel'

Enkele denkrichtingen:

1. Eigen woning naar box 3 en versneld afbouwen HRA en EWF
2. Zwaarder belasten gefinancierd beleggingsvastgoed (evt. naar box 1)
3. Progressief tarief box 3
4. Vermogensbelasting > € 1 mln.



REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



10

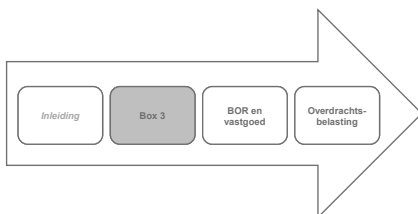
Inleiding



REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



11



REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



12

Box 3

Vanaf 2021

- Tarief 31%, vermogensmix blijft ongewijzigd
- Heffingvrij vermogen: € 50.000 p.p.
- Forfaitair rendement voor sparen 2021: 0,03%
- Forfaitair rendement beleggen 2021: 5,69%

Van het gedeelte van de grondslag dat meer bedraagt dan	maar niet meer dan	wordt toegerekend aan rendementsklasse I	en wordt toegerekend aan rendementsklasse II
€ 0	€ 50.000	67%	33%
€ 50.000	€ 950.000	21%	79%
€ 950.000	-	0%	100%

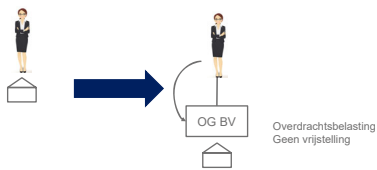
REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



13

Box 3

"Spaar-BV" voor vastgoed?



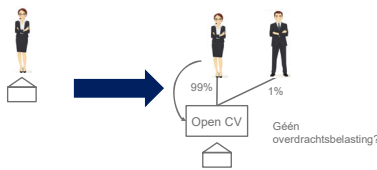
REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



14

Box 3

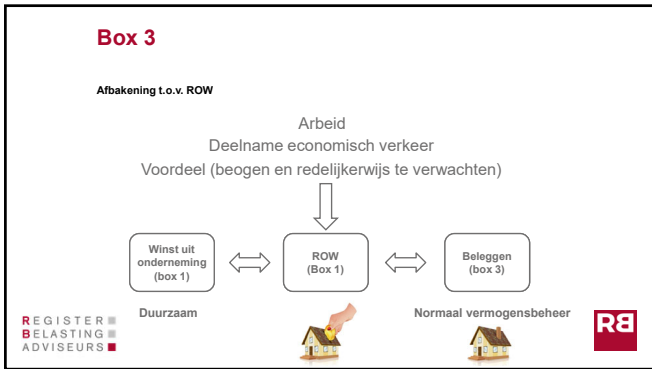
"Spaar-BV" voor vastgoed?



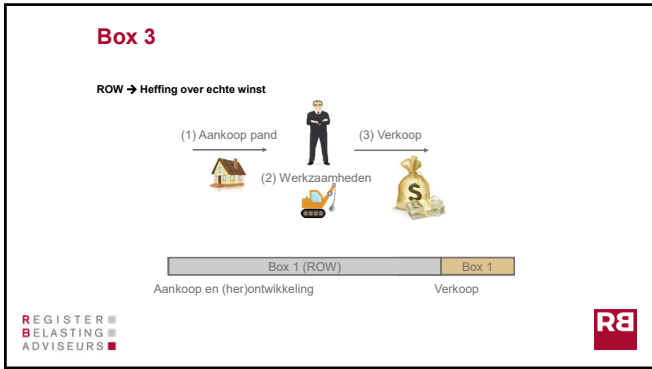
REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



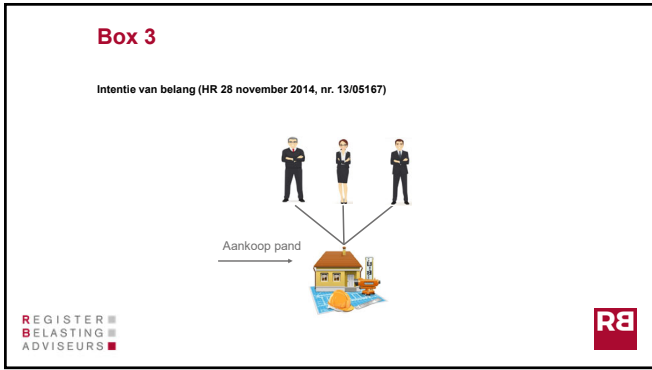
15



16



17



18

Box 3

Intentie van belang (HR 28 november 2014, nr. 13/05167)



Transformatie beoogd

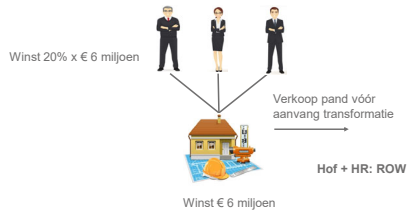
REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



19

Box 3

Intentie van belang (HR 28 november 2014, nr. 13/05167) (vgl. Hof Den Bosch 3 oktober 2014, 12/00736)



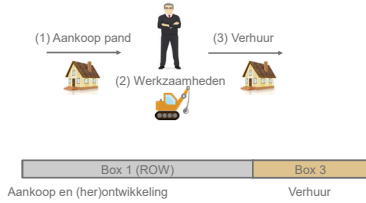
REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



20

Box 3

ROW → Heffing over papieren winst



REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



21

Box 3

Sfeerovergang (HR 6 februari 2015, 13/06204, behouden economisch belang)

Verhuur Verkoop

Herontwikkeling

Box 1 (ROW) Box 1

2010: Oprichting werksamenleving 2018: Toeslagwijziging

2018: Stop samen in realiseren realisatievoornemen

REGISTER ■ ■ ■
 ELASTING ■ ■ ■
 ADVISEURS ■ ■ ■

RB

22

Box 3

Sfeerovergang (HR 6 februari 2015, 13/06204, behouden economisch belang)

Verhuur Vordering

Herontwikkeling

Box 1 (ROW) Box 1

2010: Oprichting werksamenleving 2018: Toeslagwijziging

2018: Stop samen in realiseren realisatievoornemen 2018: Oprichting en verhuur

REGISTER ■ ■ ■
 ELASTING ■ ■ ■
 ADVISEURS ■ ■ ■

RB

23

Box 3

Sfeerovergang (HR 6 februari 2015, 13/06204, behouden economisch belang)

"Indien werkzaamheid bestaat uit project met het oog op verhuur, c.q. verkoop, einde werkzaamheid pas bij bereiken doel."

"Bij einde werkzaamheid ter belegging aangewende vermogensbestanddelen tegen WEV naar box 3."

Ontbreken realisatievoornemen staat aanwezigheid werkzaamheid niet (meer) in de weg!

REGISTER ■ ■ ■
 ELASTING ■ ■ ■
 ADVISEURS ■ ■ ■

RB

24

Box 3

ROW → Gebruik van belaste projectontwikkelings-bv?



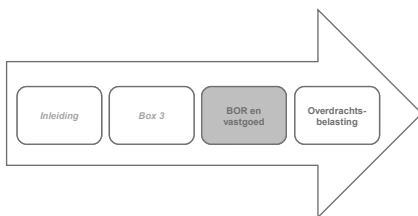
25

Box 3

ROW → Gebruik van belaste projectontwikkelings-bv?



26



27

BOR en vastgoed

Relevantie

Zonder BOF ca. 40% belastingdruk

Met BOF ca. 3,4% belastingdruk

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■

RB

28

BOR en vastgoed

Voorwaarden BOF

	Schenking	Vererving
IB (doorschuiffaciliteit)	Dienstbetrekkingseis Ondernemingseis	Ondernemingseis
SW (voorwaardelijke vrijstelling)	Ondernemingseis Bezitseis (5 jr) Voortzettingseis (5 jr)	Ondernemingseis Bezitseis (1 jr) Voortzettingseis (5 jr)

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■

RB

29

BOR en vastgoed

Materiële ondernemingseis

Beleggen

Ondernemen

'Normaal' vermogensbeheer

Meer dan 'normaal' vermogensbeheer

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■

RB

30

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → Normaal vermogensbeheer: HR 7 oktober 1981, nr. 20 733, BNB 1981/299

"Bij exploitatie van vastgoed is sprake van meer dan normaal vermogensbeheer indien de verrichte arbeid qua aard en omvang van zodanig belang is dat deze arbeid geacht kan worden ten doel te hebben het behalen van voordelen uit onroerende goederen, welke het aan een belegger in zodanige goederen normaliter opkomende rendement te boven gaan"

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



34

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → Normaal vermogensbeheer: HR 7 oktober 1981, nr. 20 733, BNB 1981/299

"Bij exploitatie van vastgoed is sprake van meer dan normaal vermogensbeheer indien de verrichte arbeid qua aard en omvang van zodanig belang is dat deze arbeid geacht kan worden ten doel te hebben het behalen van voordelen uit onroerende goederen, welke het aan een belegger in zodanige goederen normaliter opkomende rendement te boven gaan"

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



35

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → Normaal vermogensbeheer: HR 7 oktober 1981, nr. 20 733, BNB 1981/299

"Bij exploitatie van vastgoed is sprake van meer dan normaal vermogensbeheer indien de verrichte arbeid qua aard en omvang van zodanig belang is dat deze arbeid geacht kan worden ten doel te hebben het behalen van voordelen uit onroerende goederen, welke het aan een belegger in zodanige goederen normaliter opkomende rendement te boven gaan"

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



36

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → Normaal vermogensbeheer: HR 7 oktober 1981, nr. 20 733, BNB 1981/299

"Bij exploitatie van vastgoed is sprake van meer dan normaal vermogensbeheer indien de verrichte arbeid qua aard en omvang van zodanig belang is dat deze arbeid geacht kan worden ten doel te hebben het behalen van voordelen uit onroerende goederen, welke het aan een belegger in zodanige goederen normaliter opkomende rendement te boven gaan"

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



37

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → Normaal vermogensbeheer: HR 7 oktober 1981, nr. 20 733, BNB 1981/299

"Bij exploitatie van vastgoed is sprake van meer dan normaal vermogensbeheer indien de verrichte arbeid qua aard en omvang van zodanig belang is dat deze arbeid geacht kan worden ten doel te hebben het behalen van voordelen uit onroerende goederen, welke het aan een belegger in zodanige goederen normaliter opkomende rendement te boven gaan"

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



38

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → HR 17 augustus 1994, BNB 1994/319



18 appartementen
Onderhoudswerkzaamheden
Schoonmaakwerkzaamheden
Administratieve werkzaamheden



Toename van het nettorendement
(want géén kosten aan derden).

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



39

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → HR 17 augustus 1994, BNB 1994/319: het gedrag van de eigenaar als maatstaf?

"(...) In een geval als het onderhavige is van normaal vermogensbeheer geen sprake, indien het rendabel maken van de onroerende zaken mede geschiedt door middel van arbeid welke de eigenaar van de onroerende zaken verricht en deze arbeid naar haar aard en omvang onmiskenbaar ten doel heeft het behalen van voordelen uit de onroerende zaken, welke het bij normaal vermogensbeheer opkomende rendement te boven gaan."

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



40

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → Recente rechtspraak

Beleggen	Ondernemen
Hof Den Bosch 25 maart 2016 (BOF)	Hof Den Haag, 20 december 2013 (BOF)
Hof Den Haag 1 juli 2016 (BOF)	Hof Arnhem-Leeuwarden, 8 april 2014 (BOF)
Rb NH 7 oktober 2016 (BOF)	HR 15 april 2016 (BOF)
Hof Arnhem 14 februari 2017 (IB)	Hof Den Haag 5 augustus 2016 (IB)
Rb 22 mei 2017 (BOF)	Hof Den Haag 19 april 2017 (BOF)
Rb NH 13 april 2018 (BOF)	Hof Den Haag 19 juli 2017 (BOF)
Hof Amsterdam 3 juli 2018 (BOF)	Hof Amsterdam 27 maart 2018 (IB)
Rb GLD 11 november 2018 (BOF)	Hof Den Haag 3 april 2018 (BOF)
Rb Noord NL 5 december 2019 (BOF)	Hof Amsterdam 14 januari 2020 (BOF)
Hof Amsterdam 12 maart 2020 (BOF) → cassatie	
Hof Arnhem-Leeuwarden april 2020 (BOF) → cassatie	

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



41

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → Recente rechtspraak

Beleggen	Ondernemen
Hof Den Bosch 25 maart 2016 (BOF)	Hof Den Haag, 20 december 2013 (BOF)
Hof Den Haag 1 juli 2016 (BOF)	Hof Arnhem-Leeuwarden, 8 april 2014 (BOF)
Rb NH 7 oktober 2016 (BOF)	HR 15 april 2016 (BOF)
Hof Arnhem 14 februari 2017 (IB)	Hof Den Haag 5 augustus 2016 (IB)
Rb 22 mei 2017 (BOF)	Hof Den Haag 19 april 2017 (BOF)
Rb NH 13 april 2018 (BOF)	Hof Den Haag 19 juli 2017 (BOF)
Hof Amsterdam 3 juli 2018 (BOF)	Hof Amsterdam 27 maart 2018 (IB)
Rb GLD 11 november 2018 (BOF)	Hof Den Haag 3 april 2018 (BOF)
Rb Noord NL 5 december 2019 (BOF)	Hof Amsterdam 14 januari 2020 (BOF)
Hof Amsterdam 12 maart 2020 (BOF) → cassatie	
Hof Arnhem-Leeuwarden april 2020 (BOF) → cassatie	

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



42

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → Meer dan normaal vermogensbeheer: toetsen werkzaamheden d.m.v. vergelijking

Theoretische situatie: Werkzaamheden die een belegger normaliter zou verrichten

Factelijke situatie: Werkzaamheden die daadwerkelijk zelf worden verricht

Dezelfde portefeuille!

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■

RB

43

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → Meer dan normaal vermogensbeheer: vergelijking o.b.v. property management

Beleggen: Commercieel beheer, Technisch beheer, Administratief beheer

Ondernemen: Commercieel beheer, Technisch beheer, Administratief beheer

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■

RB

44

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → Meer dan normaal vermogensbeheer: toetsen rendementsstreven

Feitelijke situatie

Direct rendement (huuropbrengsten) en indirect rendement (waardesijtingen)

Netto-rendement (opbrengsten minus kosten)

Vergelijking met het beleggersrendement (norm) van dezelfde portefeuille

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■

RB

45

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → Hof Amsterdam 12 maart 2020

Hof Amsterdam:

- Geen verwevenheid ontwikkelings- en verhuuractiviteiten
- Activiteiten afzonderlijk beoordelen
- Verhuuractiviteiten als geheel beoordelen
- Geen prejudiciële vragen
- Vergelijking moet worden gemaakt met arbeid van grote vastgoedbeleggingsorganisaties
- Vergelijking met IPD Index ipv box 3 rendement
- Indirect rendement telt niet mee

Cassabe bij de Hoge Raad!

REGISTER ■
 BELASTING ■
 ADVISEURS ■

49

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → Foto of film? (Hof Den Haag 3 april 2018, ECLI:NL:GHDHA:2018:794)

"bij de beoordeling van 'plus arbeid'-toets en 'plus rendement'-toets is het tijdstip beslissend van de schenking, met dien verstande dat feiten en/of omstandigheden die zich hebben voorgedaan vóór dat tijdstip licht kunnen werpen op de toestand op het moment van de schenking"

REGISTER ■
 BELASTING ■
 ADVISEURS ■

50

BOR en vastgoed

Beleggen vs. Ondernemen → Foto of film? (Hof Amsterdam 3 juli 2018, ECLI:NL:GHAMS:2018:3294)

REGISTER ■
 BELASTING ■
 ADVISEURS ■

51

BOR en vastgoed

Welke omstandigheden beïnvloeden uitkomst vooroverleg?

Tijd (aanleveren informatie en verwerking door fiscus)

Persoon (de ene inspecteur is de andere niet)

Wie heeft de lead? (IB of S&E)

Wensen cliënt (bereidheid tot compromis?)

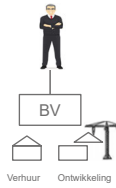
REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■



52

BOR en vastgoed

Vermogensketting



REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■



53

BOR en vastgoed

Vermogensketting: alles-of-niets-benadering?

Balans Vastgoed BV	
Vastgoed	OV/BV? EV
Overige activa	VV
Liquide middelen	
Totaal	Totaal

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■




54

BOR en vastgoed

Vermogenskettering: of uitsplitsen?

Balans Vastgoed BV	
Object 1 (verhuur)	Beleggingsvermogen EV
Object 2 (verhuur)	Beleggingsvermogen Hypotheek object 1
Object 3 (eigen gebruik)	Ondernemingsvermogen Hypotheek object 2
Object 4 (ontwikkeling)	Ondernemingsvermogen Hypotheek object 3
Object 5 (grond)	Ondernemingsvermogen
Totaal	Totaal

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■




55

BOR en vastgoed

Vermogenskettering

Balans Vastgoed BV	
Object 1 (verhuur)	EV
Object 2 (verhuur)	Hypotheek object Beleggingsvermogen
Object 3 (eigen gebruik)	Hypotheek object Beleggingsvermogen
Object 4 (ontwikkeling)	Hypotheek object Ondernemingsvermogen
Object 5 (grond)	
Totaal	Totaal

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■



56

BOR en vastgoed


Vermogenskettering

Balans Vastgoed BV			
Ondernemingsvermogen	4.000	EV	5.000
Beleggingsvermogen	6.000	Hypotheekschuld	5.000
Totaal	10.000	Totaal	10.000

Hoofdregel (pro rata allocatie schuld aan bezittingen)?

- EV = 5.000
- Ondernemingsvermogen = 4/10^{de} van het vermogen
- Beleggingsvermogen = 6/10^{de} van het vermogen
- BOF van toepassing op 40% van 5.000 = 2.000

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■



57

BOR en vastgoed

Vermogenskettering

Balans Vastgoed BV			
Ondernemingsvermogen	4.000	EV	5.000
Beleggingsvermogen	6.000	hypotheekschuld	5.000
Totaal	10.000	Totaal	10.000

- Zie echter Hof Amsterdam 3 juli 2018 en houding fiscus in praktijkgevallen:
- EV = 5.000
 - Schuld eerst zoveel mogelijk toerekenen aan ondernemingsvermogen
 - Dus ondernemingsvermogen is nihil
 - Beleggingsvermogen = 100% van het vermogen
 - BOF niet van toepassing

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



58

BOR en vastgoed

Vermogenskettering

Balans Vastgoed BV			
Ondernemingsvermogen	4.000	EV	5.000
Beleggingsvermogen	6.000	hypotheekschuld	5.000
Totaal	10.000	Totaal	10.000

- Allocatie schuld aan beleggingsvermogen (bewijslast bij belastingplichtige):
- EV = 5.000
 - Ondernemingsvermogen = $4/5^{th}$ van het vermogen
 - Beleggingsvermogen = $1/5^{th}$ van het vermogen
 - BOF van toepassing op 80% van $5.000 = 4.000$

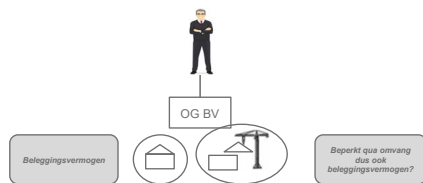
REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



59

BOR en vastgoed

HR 3 maart 2017



REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



60

BOR en vastgoed

HR 3 maart 2017

"in dit verband moet worden gezien of de ontwikkelingsactiviteiten op zichzelf gezien kunnen worden aangemerkt als een onderneming"

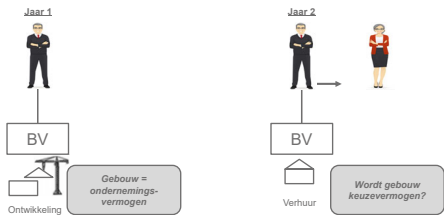
REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



61

BOR en vastgoed

Vermogenskettering: ontwikkeling t.b.v. eigen portefeuille



REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



62

BOR en vastgoed

Vermogenskettering: ontwikkeling t.b.v. eigen portefeuille

Wat gaat voor?

BNB 1996/232 (zie Praktijkhandreiking vastgoedexploitanten)

Of

BNB 1990/46 en BNB 1997/347?

WFR 2018/33
Vermogenskettering van vastgoed
in bedrijfsopvolgingsituaties

Dr. A. Rasmussen

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



63

BOR en vastgoed

Vermogenskettering: ontwikkeling t.b.v. eigen portefeuille

BNB 1996/232

Geschied:

"of door belanghebbende ter zake van de verhuur van de panden in 1988 genoten opbrengsten voor haar winst uit onderneming vormden (...) dan wel inkomsten uit vermogen (...)"

Oordeel:

"voor de beantwoording van de vraag of de huuropbrengst van de panden voor belanghebbende inkomsten uit vermogen vormde, [is] slechts van belang of aard en omvang van de door haar ter zake van de verhuur verrichte werkzaamheden, nadat de verbouwing was voltooid, al dan niet meer hebben omvat dan bij normaal vermogensbeheer gebruikelijk is."

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



64

BOR en vastgoed

Vermogenskettering: ontwikkeling t.b.v. eigen portefeuille

BNB 1996/232

Geschied:

"of door belanghebbende ter zake van de verhuur van de panden in 1988 genoten opbrengsten voor haar winst uit onderneming vormden (...) dan wel inkomsten uit vermogen (...)"

Oordeel:

"voor de beantwoording van de vraag of de huuropbrengst van de panden voor belanghebbende inkomsten uit vermogen vormde, [is] slechts van belang of aard en omvang van de door haar ter zake van de verhuur verrichte werkzaamheden, nadat de verbouwing was voltooid, al dan niet meer hebben omvat dan bij normaal vermogensbeheer gebruikelijk is."

Gaat om kwalificatie van opbrengsten in één jaar (1988)!

De term: "(verplichte) heretikettering wordt niet gebruikt!"

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



65

BOR en vastgoed

Vermogenskettering: ontwikkeling t.b.v. eigen portefeuille

BNB 1990/46 en BNB 1997/347

Geschied:

Is heretikettering van ondernemingsvermogen naar privé-vermogen verplicht?

Oordeel (= rechtsregel)

"Indien een ondernemer het gebruik ten behoeve van de onderneming van een tot zijn ondernemingsvermogen behorend gebouw beëindigt, en het gebouw geheel of nagenoeg geheel bestemd tot verhuur, staat het hem vrij dit gebouw ook in volgende jaren tot zijn ondernemingsvermogen te rekenen."

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



66

BOR en vastgoed

Vermogensetikettering: ontwikkeling t.b.v. eigen portefeuille

BNB 1990/46 en BNB 1997/347

Geschied:

Is heretikettering van ondernemingsvermogen naar privé-vermogen?

Ordeel (= rechtsregel)

"Indien een ondernemer het gebruik ten behoeve van de onderneming van een tot zijn ondernemingsvermogen behorend gebouw beëindigt, en het gebouw geheel of gedeeltelijk bestemd tot verhuur, staat het hem vrij dit gebouw ook in volgende jaren te rekenen."



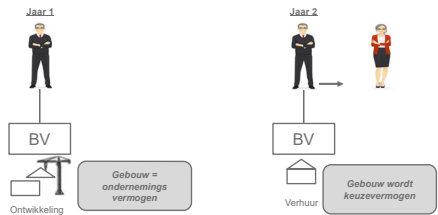
REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



67

BOR en vastgoed

Vermogensetikettering: ontwikkeling t.b.v. eigen portefeuille



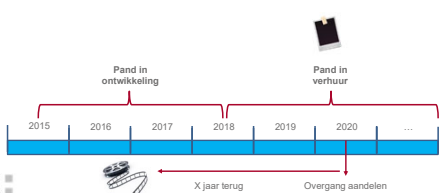
REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



68

BOR en vastgoed

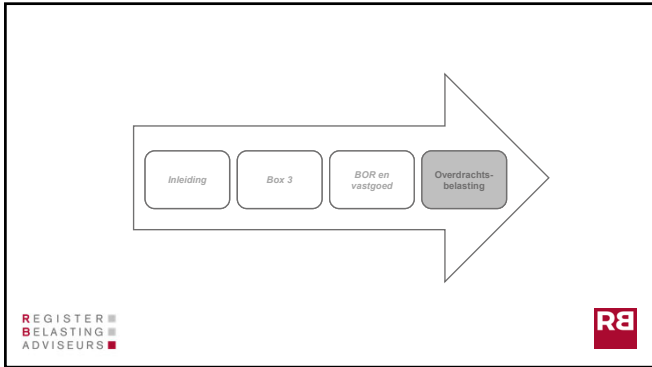
Foto of film?



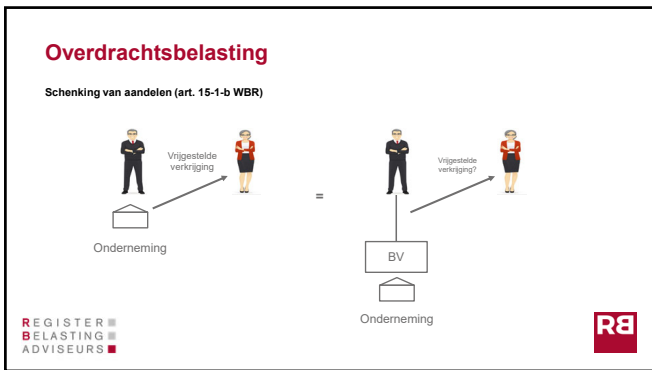
REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



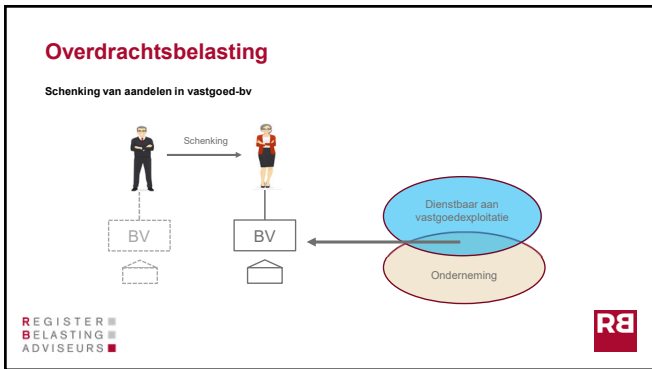
69



70



71



72

Overdrachtsbelasting

HR 30 november 2018

Art. 4 WBR beoogt niet belastingplicht in het leven te roepen indien directe verkrijging zou zijn vrijgesteld o.g.v. art. 15 WBR

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■

RB

73

Overdrachtsbelasting

HR 30 november 2018

BV is niet tussengeschoven om ovb te ontgaan

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■

RB

74

Overdrachtsbelasting

HR 30 november 2018

Door de BV heen kijken. Dus gaat om overdracht door dga (en niet om overdracht door BV)

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■

RB

75

Overdrachtsbelasting

HR 30 november 2018

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS

RB

76

Overdrachtsbelasting

Doorkijkbenadering en samenloop met SW (art. 24, lid 2 SW)

OG (OV) € 4.000.000	EV € 5.000.000
OG (BV) € 6.000.000	VV* € 5.000.000

Ovb = 6% x € 6.000.000 = € 360.000

SW

Waarde aandelen	€ 5.000.000
BOF over 40%	€ 2.000.000
Belast na BOF	€ 3.000.000

Schenkbelasting (20%) € 600.000

Toepassen art. 24, lid 2 SW

Af: ovb 6% x € 3 mln € 180.000

OF

Af: ovb 6% x 60% x € 3 mln € 108.000
(want over 40% geen samenloop)

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS

*VV is pro rata toerekenbaar aan OV en BV

RB

77

Overdrachtsbelasting

Tariefsdifferentiatie

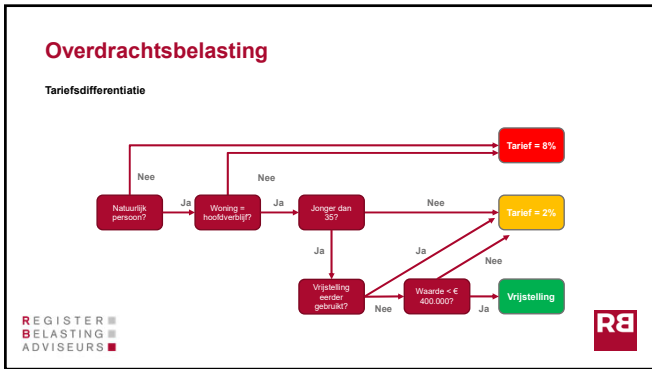
```

    graph TD
      A[Natuurlijk persoon?] -- Nee --> B[Tarief = 6%]
      A -- Ja --> C[Woning = hoofdverblijf?]
      C -- Nee --> B
      C -- Ja --> D[Jonker dan 35?]
      D -- Nee --> E[Tarief = 2%]
      D -- Ja --> F[Vrijstelling eerder gebruikt?]
      F -- Ja --> G[Vrijstelling]
      F -- Nee --> E
  
```

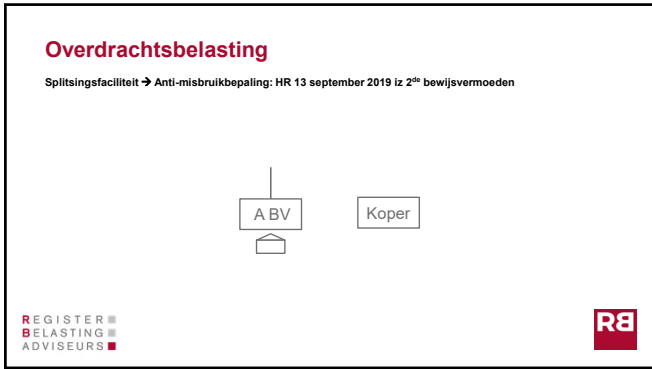
REGISTER
BELASTING
ADVISEURS

RB

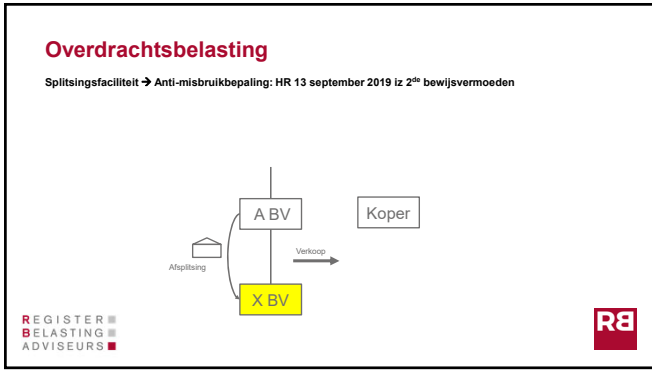
78



79



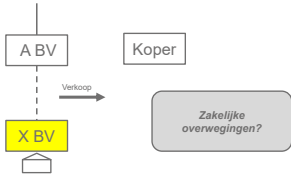
80



81

Overdrachtsbelasting

Spplitsingsfaciliteit → Anti-misbruikbepaling: HR 13 september 2019 iz 2^{de} bewijsvermoeden



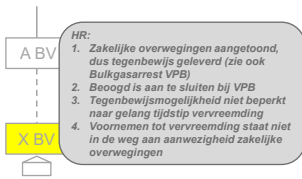
REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



82

Overdrachtsbelasting

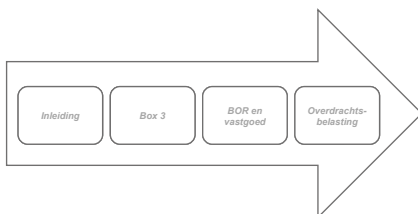
Spplitsingsfaciliteit → Anti-misbruikbepaling: HR 13 september 2019 iz 2^{de} bewijsvermoeden



REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



83



REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



84

Vragen?

rozendal@boathousetax.nl
06-12928834

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■