

# Course Descriptions None 2026-2027

Course Title	Belastingrecht voor Particulieren II
Course Code	TAX3014
ECTS Credits	6,5
Assessment	Whole/Half Grades

Period	Start	End	Mon	Tue	Wed	Thu	Fri
2	26-10-2026	11-12-2026					

Level	no level
Coordinator	Sander Kramer For more information:sander.kramer@maastrichtuniversity.nl
Language of instruction	Dutch
Goals	<ul style="list-style-type: none"><li>* De student heeft kennis van en inzicht in de hoofdlijnen van het afstammingsrecht, het relatievermogensrecht, het erfrecht en de (civielrechtelijke) gift.</li><li>* De student heeft kennis en inzicht in de heffing van inkomstenbelasting in situaties waarin een aanmerkelijkbelanghouder huwt, of overlijdt.</li><li>* De student heeft kennis en inzicht in de waardering van vermogen wanneer het gaat om de heffing over inkomen uit sparen en beleggen.</li><li>* De student heeft kennis van en inzicht in de schenk- en erfbelasting en kan op basis hiervan onder meer de belastbare grondslag bepalen, de vrijstellingen en de tarieven toepassen, belastinglatenties afleiden, en de fictiebepalingen in de Successiewet 1956 doorgronden.</li><li>* De student is in staat een casus op civiel- en fiscaalrechtelijke gevolgen te analyseren en de vaardigheid om deze zelfstandig op heldere wijze mondeling en schriftelijk op te lossen.</li><li>* De student is in staat tot het analyseren van jurisprudentie en andere juridische teksten en verbanden hierin te herkennen.</li><li>* De student is in staat met behulp van casusposities zijn/haar kennis en inzicht op dusdanige wijze toe te passen, dat dit een professionele benadering van zijn/haar werk of beroep laat zien, en beschikt verder over competenties voor het opstellen en verdiepen van argumentaties en voor het oplossen van problemen op enkele specifieke gebieden van de inkomstenbelasting die te maken hebben met 'vermogen' en met vermogensoverdracht.</li><li>* De student is in staat en beschikt over competenties voor het opstellen en verdiepen van argumentaties en voor het oplossen van casusposities op het gebied van de (internationale) schenk- en erfbelasting, een en ander in samenhang met het bijbehorende afstammingsrecht, relatievermogensrecht en erfrecht.</li><li>* De student is in staat en beschikt over competenties om in een casus te onderkennen in hoeverre sprake is van een internationale situatie, waarbij zij/hij kan aangeven dat een ander rechtstelsel dan (alleen) het Nederlandse mogelijk van belang is.</li></ul>
Description	<p>Het vak Belastingrecht voor Particulieren II ziet onder meer op de heffing van inkomstenbelasting over bepaalde vermogensbestanddelen van natuurlijke personen die niet ondernemer zijn. Daarnaast ziet het vak op de schenk- en erfbelasting en het daarmee samenhangende, relatievermogensrecht en erfrecht. Die civielrechtelijke gebieden worden ook in relatie gebracht met de fiscale aspecten voor het aanmerkelijk belang, het inkomen uit sparen en beleggen en met de lijfrenteproblematiek. Ook de civielrechtelijke gift (Boek 7 BW) komt aan bod.</p> <p>Het blok bevat drie grote onderdelen. Het eerste onderdeel bestaat uit een verdieping van enkele onderwerpen uit het aanmerkelijk belang, te weten de waarderingsproblematiek van aandelen en de civiel- en fiscaalrechtelijke gevolgen in situaties waarin de aandelen ingevolge het relatievermogensrecht en het erfrecht overgaan c.q. overgedragen worden. De waarderingsproblematiek van aandelen en andere vermogensbestanddelen als onderdeel van het inkomen uit sparen en beleggen komt eveneens aan bod, alsmede lijfrenteproblematiek in de situatie van overlijden.</p> <p>Het tweede onderdeel diept enkele onderwerpen uit het relatievermogensrecht uit, zoals de diverse soorten huwelijkse voorwaarden en de fiscale gevolgen daarvan. Ook het in boek 1 BW opgenomen afstammingsrecht komt aan bod, met name in relatie met het erfrecht. Van het erfrecht worden de belangrijkste beginselen onder de aandacht gebracht, zodanig dat de gevolgen daarvan voor de inkomstenbelasting en de erfbelasting inzichtelijk worden. Tenslotte wordt ook aandacht besteed aan het internationaal (Europees) privaatrecht op het terrein van het relatievermogensrecht en erfrecht. In een mondialiserende maatschappij kunnen en mogen de internationale aspecten van deze aandachtsgebieden in het onderwijs, niet ontbreken. Zo moet een student kunnen meedenken over de vraag welk relatievermogensrecht van toepassing is als twee mensen met een verschillende nationaliteit met elkaar huwen en welk erfrecht van toepassing is iemands overlijden in een ander land dan dat van zijn nationaliteit. De beheersing van de in dit tweede onderdeel van het vak aan bod komende thema's wordt ook in het verdere curriculum als bekend verondersteld. Met name in het masterblok Estate Planning komen deze thema's terug en wordt erop doorgesproken. Bij Estate Planning wordt ook de voor dit vak voorgeschreven literatuur verder gebruikt.</p> <p>In het (derde) en grootste onderdeel van dit vak wordt ingegaan op de schenk- en erfbelasting in nationale situaties. Er wordt uitgebreid ingegaan op de diverse fictiebepalingen in de Successiewet 1956. In dat verband worden ook de (verschillen met de) civielrechtelijke gift en schenking (Boek 7 BW) uitvoerig besproken. Er worden in het kader van voorkoming van dubbele heffing verbanden gelegd met de inkomstenbelasting (belastinglatenties) en met de overdrachtsbelasting. Tenslotte passeren ook internationale situaties de revue. Daarbij gaat het om de vraag welk land heffingsbevoegd is en wat er gebeurt als twee landen heffingsbevoegd zijn.</p>
Literature	<ul style="list-style-type: none"><li>* M.J.A. van Mourik &amp; F.W.J.M. Schols, Erfrecht, in Monografieën Privaatrecht (nr. 1) 2021 (beschikbaar via Inview)</li><li>* M.J.A. van Mourik &amp; F.W.J.M. Schols, Relatievermogensrecht, in Monografieën Privaatrecht (nr. 12) 2021 (beschikbaar via Inview)</li><li>Cursus belastingrecht, schenk- en erfbelasting, I.J.F.A. van Vijfijken, N.C.G. Gubbels (meest recente editie)</li><li>* Cursus belastingrecht, inkomstenbelasting, A.J.M. Arends (meest recente editie)</li></ul>
Prerequisites	<p>Inleiding belastingrecht (jaar 1) is verplicht.</p> <p>Het wordt verder aanbevolen om eerst Belastingheffing voor Particulieren I (jaar 2) te volgen.</p>
Keywords	<p>verdieping aanmerkelijk belang (erfrecht en relatievermogensrecht), waarderingsproblematiek aanmerkelijk belang en inkomen uit sparen en beleggen, lijfrente en waarderingsaspecten, verdieping relatievermogensrecht en erfrecht (met het oog op de fiscale aspecten), schenk- en erfbelasting en internationale aspecten civiel- en fiscaalrechtelijk, de (civielrechtelijke) gift.</p>

Transitional Regulations

<div class="trreg"><div class="subtitle"></div><ul class="trcohorts"><li>Bachelor Fiscal Economics</li></ul><ol><li>In 2024-2025 and 2025-2026 education and exam/resit opportunities are offered.</li><li>In 2026-2027 exam/resit opportunities are offered.</li><li>From 2027-2028 onwards, the course is cancelled.</li></ol><table><col style="width: 200px;"><col style="width: 120px;"><col style="width: 120px;"><thead><tr><th>Academic Year</th><th>Education</th><th>Exam/Resit</th><th>Replacement(s)</th></tr></thead><tbody><tr><td>2024-2025 - 2025-2026</td><td>X</td><td>X</td><td>&nbsp;</td></tr><tr><td>2026-2027</td><td>&nbsp;</td><td>X</td><td>&nbsp;</td></tr><tr><td>2027-2028 onwards</td><td>&nbsp;</td><td>&nbsp;</td><td>&nbsp;</td></tr></tbody></table></div>

Teaching methods

PBL

Assessment methods

Written Exam

Evaluation in previous academic year

For the complete evaluation of this course please click <http://iwio-sbe.maastrichtuniversity.nl/rapporten.asp?referrer=codeUM>

This course belongs to the following programme / specialisation

Bachelor Fiscal Economics

In transition - Year 2 Compulsory Courses