

Voorwoord	3
1 Btw	19
1.1 Introductie in het btw-stelsel	20
1.1.1 Het begrip ondernemer (art. 7 Wet oB 1968)	20
1.1.2 De levering van goederen en diensten	21
1.1.2.1 De oplevering van onroerende zaken door degene die de zaken heeft vervaardigd	22
1.1.2.2 Het beschikken over zelfvervaardigde goederen (integratieheffing)	23
1.1.2.3 Beperkte rechten op onroerende zaken	26
1.1.2.4 ABC-contracten	27
1.1.2.5 Veiling van onroerende zaken	27
1.1.3 Maatstaf van heffing	27
1.1.3.1 Integratieheffing	27
1.1.3.2 Integratieheffing over nieuw gebouwd gebouw	27
1.1.3.3 Integratieheffing over een ingrijpende verbouwing	28
1.1.3.4 Voortbrengingskosten	28
1.1.3.5 Beperkte rechten	29
1.1.3.6 Koop/Aannemingscontracten	29
1.1.3.7 Uitgestelde levering	29
1.1.4 Tarief	30
1.1.5 Vrijstellingen	30
1.1.6 Aftrek voorbelasting	30
1.1.6.1 Gebruik onroerende zaak voor btw-vrijgestelde prestaties – geen recht op aftrek van voorbelasting	30
1.1.6.2 Herrekening en herziening btw	31
1.1.6.3 Leegstand	37
1.1.6.4 Vermogensetikettering in de btw	38
1.2 Bouwfase	40
1.2.1 Aankoop (on)bebouwde grond	40
1.2.1.1 De levering van een bouwterrein - het fiscale belang	40
1.2.1.2 Het begrip bouwterrein	41
1.2.1.3 Slopen van een gebouw: bouwterrein?	45
1.2.1.4 Uitgifte bouwterrein door landbouwer	47
1.2.1.5 Levering onbebouwde grond en btw/overdrachtsbelasting	47
1.2.3 Uitvoering bestemmingsplannen	49
1.2.3.1 Uitvoering bestemmingsplan door gemeente	49
1.2.3.2 Uitvoering bestemmingsplannen door projectontwikkelaars	50

1.3 Koopfase	50
1.3.1 Aankoop nieuwbouwcomplex: belast met btw	50
1.3.2 Aankoop nieuwbouwcomplex: vrijgesteld van overdrachtsbelasting. . . .	51
1.3.3 Constructies met nieuwe gebouwen	51
1.3.4 Tegemoetkoming voor opeenvolgende leveringen van nieuwbouwprojecten	51
1.4 Bezitfase	52
1.4.1 Het begrip verhuur	52
1.4.2 Hoofddregel: verhuur onroerende zaken vrijgesteld van btw	53
1.4.3 Belaste verhuur op verzoek.	53
1.4.4 Voorwaarden optie belaste verhuur.	54
1.4.4.1 Huurder heeft een aftrekrecht van 90% of meer (btw-belaste verhuur)	54
1.4.4.2 Schriftelijke huurovereenkomst of verzoek aan de inspecteur door verhuurder en huurder gezamenlijk	58
1.4.4.3 Tijdsige ingebruikneming door huurder (leegstandsrisico). . . .	59
1.4.4.4 Overleggen huurdersverklaring	61
1.4.4.5 Belaste verhuur van gedeelten van een bedrijfsgebouw	62
1.4.4.6 Onderverhuur	63
1.4.5 Einde belaste verhuur	64
1.4.6 Huurder heeft een aftrekrecht van minder dan 90% (gevolgen btw-vrijgestelde verhuur)	64
1.4.6.1 Huurcompensatie	64
1.4.6.2 Overgangsregeling voor huurovereenkomsten die op 31 maart 1995 al bestonden	65
1.4.7 Vergoeding voor ontbinding huurovereenkomst	66
1.4.7.1 Aanmoedigingspremie prestigehuurder geen (vrijgestelde) verhuur	68
1.4.7.2 Ontbinding huurovereenkomst bij leegstand	68
1.4.8 Servicekosten.	68
1.4.9 Verhuur van parkeerruimte	72
1.4.10 De verhuur van een gebouw en btw in schema	72
1.5 Verkoopfase	73
1.5.1 Hoofddregel: levering van een gebouw is btw-vrijgesteld (art. 11, eerste lid, onderdeel a, Wet OB 1968).	73
1.5.2 Relevante begrippen	74
1.5.2.1 Het begrip gebouw	74
1.5.2.2 Het begrip 'erbijbehorend terrein'	75
1.5.3 De levering van een gebouw tot twee jaar na eerste ingebruikneming. .	75

1.5.3.1	Tijdstip eerste ingebruikneming	76
1.5.3.2	Gefaseerde ingebruikneming	76
1.5.3.3	Tijdstip eerste ingebruikneming na verbouwing	77
1.5.4	Belaste levering op verzoek	78
1.5.4.1	Voorwaarden optie belaste levering	80
1.5.4.2	Optie belaste levering voor een gedeelte van een gebouw	83
1.5.5	Vrijgestelde levering aan koper met een afbrekrecht van minder dan 90%	84
1.5.6	Overgang algemeenheid van goederen (overdracht onderneming)	85
1.5.6.1	Levering van een verhuurd gebouw en overgang algemeenheid van goederen	85
1.5.7	Huurgaranties	89
1.5.7.1	Aanvullende huurovereenkomsten	90

2 Overdrachtsbelasting 91

2.1 Overdrachtsbelasting 92

2.2 Het begrip ‘onroerende zaken’ 92

2.2.1	‘Fictieve’ onroerende zaken	92
2.2.2	Het begrip ‘fictieve’ onroerende zaak	92
2.2.2.1	Het begrip vastgoedlichaam	93
2.2.3	Uitbreiding toetsing bezits- en doeleis	94
2.2.4	Aanmerkelijk belang	94
2.2.4.1	Aanmerkelijk belang natuurlijk persoon	95
2.2.4.2	Aanmerkelijk belang rechtspersoon	95
2.2.5	Consolidatie van de bezittingen	96
2.2.6	Bijzondere regelingen voor het aanmerkelijkbelangcriterium	97
2.2.6.1	Aandeelhouder	97
2.2.6.2	Samenhangende verkrijgingen	97
2.2.6.3	Samenloop van middellijk en onmiddellijk belang	98
2.2.7	Aan verkrijger (natuurlijk persoon) verbonden lichaam	100
2.2.8	Aan verkrijger (rechtspersoon) verbonden lichaam	102
2.2.9	Aan verkrijger (rechtspersoon) verbonden natuurlijk persoon	104
2.2.10	Verplichting tot gegevensverstrekking	106
2.2.11	Het begrip lichaam	106
2.2.12	Vastgoedfondsen zonder rechtspersoonlijkheid	106
2.2.12.1	Vastgoedfondsen tot de invoering van het wetsvoorstel ‘Invoeringswet titel 7.13 BW’	106

2.2.12.2 Vastgoedfondsen na de invoering van het wetsvoorstel ‘Invoeringswet titel 7,13 BW’	106
2.3 Rechten waaraan onroerende zaken zijn onderworpen.	107
2.4 Verkrijging	108
2.4.1 De verkrijging van economische eigendom	109
2.4.1.1 Voorbeelden van economische eigendom.	109
2.4.1.2 Slopen en (het risico van) economische eigendom.	110
2.4.1.3 Meldingsplicht bij overdracht van economische eigendom zonder notariële akte	111
2.4.2 Beperkte rechten	111
2.5 Maatstaf van heffing.	112
2.5.1 Juridische en economische eigendom in één hand	113
2.5.2 Verkoop en terugkoop van economische eigendom	114
2.5.3 Aandelen in vastgoedlichamen	115
2.5.4 Beperkte rechten.	117
2.5.4.1 Verkrijging van een beperkt recht.	117
2.5.4.2 Wijziging of omzetting van een beperkt recht	118
2.5.4.3 Verkrijging van eigendom bezwaard met een beperkt recht (blote eigendom)	119
2.5.5 Kort op elkaar volgende verkrijgingen.	119
2.5.6 Verkoop vrij op naam.	122
2.5.7 Verkoopregulerende bedingen	123
2.6 Tarief	123
2.7 Vrijstellingen	124
2.7.1 Sanctiebepaling	125
2.7.2 Samenloop met btw	127
2.7.2.1 Samenloop en levering.	127
2.7.2.2 Samenloop en verhuur	131
2.7.2.3 ABC-contracten	131
2.7.2.4 Geen beroep op samenloopregeling bij verkoop aandelen in vastgoedlichamen	131
2.7.2.5 Tegemoetkomingen in de samenloopregeling (‘projectontwikkelaarsresolutie’)	132
2.7.3 Inbreng in een vennootschap die geen in aandelen verdeeld kapitaal heeft.	135

2.7.3.1 Verdeling van goederen van een personenvennootschap	135
2.7.4 Interne reorganisaties	136
2.7.5 Door verkrijger zelf gestichte opstallen	138
2.7.6 Lichamen die de bevordering van stedelijke herstructurering ten doel hebben.	139
2.7.7 Monumenten.	140
2.7.9 Cultuurgrond en natuurgrond	142
2.7.9.1 Cultuurgrond	142
2.7.9.2 Natuurgrond	142
2.8 Tijdstip verkrijging, wijze van heffing, bevoegde inspecteur en aansprakelijkheid	143
2.8.1 Tijdstip verkrijging	143
2.8.2 Wijze van heffing.	143
2.8.3 Bevoegde inspecteur	144
2.8.4 Aansprakelijkheid	144
3 Wet inkomstenbelasting 2001: De directeur/grootaandeelhouder en vastgoed	145
3.1 Inleiding	146
3.2 Algemeen	146
3.3 De directeur/grootaandeelhouder en zijn vastgoed ('terbeschikkingstellingsregeling')	150
3.3.1 Algemeen	150
3.3.2 Het begrip 'werkzaamheid'	151
3.3.3 TBS aan een verbonden ondernemer of resultaatgenieter (art. 3.91 Wet IB 2001)	153
3.3.3.1 Belangrijkste vermogensbestanddelen	154
3.3.3.2 Ter beschikking wordt gesteld aan 'verbonden persoon'.	154
3.3.3.3 Echtgenoten	156
3.3.3.4 Bij ongebruikelijke terbeschikkingstelling.	157
3.3.3.5 Borgtocht/hoofdelijke aansprakelijkheid en regresvordering.	160
3.3.3.6 Einde TBS-regeling	160
3.3.4 TBS aan een verbonden vennootschap (art. 3.92 Wet IB 2001)	162
3.3.4.1 AB in de vennootschap.	162

3.3.4.2	Het verschil tussen de twee TBS-regelingen	164
3.3.4.3	Einde TBS-regeling m.b.t. verbonden rechtspersonen	165
3.3.5	Bepaling belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden	165
3.3.6	Overige aandachtspunten	167
3.3.6.1	Werkzaamheid wordt onderneming v.v.	167
3.3.6.2	Participaties in vastgoedfondsen	168
3.3.6.3	Werkruimte in de eigen woning.	168
3.3.6.4	Voorbeeld boxenindeling vastgoed.	168
3.3.6.5	Overgangsrecht	169
3.3.6.6	Uitstel van betaling bij einde TBS-regeling.	171
3.3.6.7	Aangiftebiljet: wie geeft wat aan?	171
3.3.6.8	Afschrijvingen per 1 januari 2007.	172
3.3.6.9	Nieuw vanaf 2010	172

3.4 Box 3 (sparen en beleggen) en vastgoed 173

3.4.1	Bezittingen in box 3.	173
3.4.2	Schulden in box 3.	175
3.4.3	Vrijgestelde vermogensbestanddelen	175
3.4.4	Waardering van vermogensbestanddelen.	176

4 Vastgoed in de winstsfeer: inkomstenbelasting 179

4.1 Introductie 180

4.1.1	Vastgoed in de winstsfeer: winst uit onderneming en resultaat uit overige werkzaamheid.	180
4.1.2	Winst uit onderneming	181
4.1.3	Onderscheid 'echte' ondernemers en medegerechtigden tot een onderneming.	182
4.1.4	Het begrip onderneming	182
4.1.5	Resultaat uit overige werkzaamheid	184
4.1.5.1	Algemeen.	184
4.1.5.2	Jurisprudentie.	185
4.1.5.3	Bepaling belastbaar resultaat uit overige werkzaamheid.	187
4.1.5.4	Overgang van werkzaamheid in onderneming	187
4.1.6	Het begrip winst.	188
4.1.6.1	Totale winst.	188
4.1.7	Omvang ondernemingsvermogen.	189
4.1.8	Kwalificatie onroerende zaak binnen het ondernemingsvermogen	189

4.1.8.1 Onroerende zaak als voorraad: definitie	189
4.1.8.2 Onroerende zaak als onderhanden werk: definitie	190
4.1.8.3 Onroerende zaak als bedrijfsmiddel: definitie	190
4.1.8.4 Economische eigendom/leasing	191
4.1.8.5 Erfpachtrecht	192
4.2 Acquisitiefase	193
4.2.1 Bedrijfsmiddel of voorraad?	193
4.2.2 Investeren in een bedrijfsmiddel	193
4.2.2.1 Verwervingskosten.	193
4.2.2.2 Voortbrengingskosten	195
4.2.2.3 Investeringsaftrek	195
4.2.2.4 Willekeurig afschrijven.	195
4.2.3 Investeren in voorraad en onderhanden werk	196
4.2.3.1 Voortbrengingskosten	196
4.2.3.2 Onderhanden werk	198
4.3 Exploitatiefase	198
4.3.1 Begrip jaarwinst.	198
4.3.2 Onderhoud	199
4.3.2.1 Onderhoud of verbetering?	199
4.3.2.2 Onderhoud als onderdeel verwerving	199
4.3.2.3 Zeer omvangrijk onderhoud	199
4.3.3 Herstelkosten van beschadiging	200
4.3.4 Kostenegaliseringsreserve (KER).	200
4.3.4.1 Voorwaarden voor vorming KER.	201
4.3.4.2 Welk bedrag kan worden gedoteerd?	201
4.3.4.3 Inhalen verboden.	202
4.3.4.4 Afname kostenegaliseringsreserve.	202
4.3.5 Voorzieningen	203
4.3.5.1 Inleiding	203
4.3.5.2 Baksteen-arrest	203
4.3.5.3 Milieukosten.	204
4.3.6 Afschrijven en extra afschrijven	205
4.3.6.1 Elementen van afschrijvingen.	205
4.3.6.2 Systemen van afschrijving	208
4.3.6.3 (On)zelfstandige bedrijfsmiddelen	209
4.3.6.4 Afschrijving op verbeteringen van grond	210
4.3.6.5 Afschrijven op basis van een mengpercentage	210
4.3.6.6 Geen afschrijving op gebouw beneden bodemwaarde	211

4.3.7 Onroerende zaken als bedrijfsmiddelen:	
waardering op lagere bedrijfswaarde	213
4.3.7.1 Inleiding	213
4.3.7.2 Begrip bedrijfswaarde	213
4.3.7.3 Stijging bedrijfswaarde	214
4.3.7.4 Afschrijving na afwaardering	214
4.4 Verkoop	214
4.4.1 Ruilarresten en herinvesteringsreserve.	214
4.4.2 Ruilarresten	215
4.4.3 Herinvesteringsreserve	215
4.4.3.1 Algemeen	215
4.4.3.2 Verhouding met de ruilarresten.	217
4.4.3.3 Wat kan worden gereserveerd?	217
4.4.3.4 Voorwaarden	218
4.4.3.5 Tijdstip van vervanging.	223
4.4.3.6 Termijn waarin de herinvesteringsreserve moet worden benut	223
4.4.3.7 Voorraad en uitponding	224
4.4.3.8 Staking.	224
4.4.3.9 Verband met willekeurige afschrijving	225
4.4.4 Doorschuiving naar andere onderneming.	225
4.5 Staking	226
4.5.1 Inleiding.	226
4.5.2 Gevolgen van staking.	226
4.5.3 Gedeeltelijke staking.	227
4.5.4 Wijziging van de exploitatie.	227
4.5.5 Verhuur bedrijfspand aan overnemer.	227
4.5.6 De hoogte van de stakingswinst	228
4.5.7 Overdracht onderneming aan een besloten vennootschap	228
4.5.7.1 Inleiding	228
4.5.7.2 Ruisende inbreng.	229
4.5.7.3 Geruisloze inbreng.	229
4.5.8 Terugkeer uit de besloten vennootschap	230
4.5.8.1 Inleiding	230
4.5.8.2 Vennootschapsbelasting.	230
4.5.8.3 Aanmerkelijkbelangheffing: vrijstelling	231
4.5.8.4 Terugkeerreserve	232
4.5.9 Inbreng en uitbreng uit VOF en CV.	232
4.5.9.1 Inleiding	232
4.5.9.2 Toetreding van participanten	232

4.6 Landbouwvrijstelling 236

**5 Vastgoed in de winstsfeer:
vennootschapsbelasting**.....237

**5.1 Belastingplicht voor de
vennootschapsbelasting**238

5.1.1 Open commanditaire vennootschappen.238
 5.1.2 Andere vennootschappen met een in aandelen verdeeld kapitaal. . . . 239
 5.1.3 Fondsen voor gemene rekening 240
 5.1.4 Ondernemingsfictie 240
 5.1.5 Vestigingsplaatsfictie 241
 5.1.6 Buitenlands belastingplichtigen. 241
 5.1.7 Belastingplicht woningcorporaties. 241

**5.2 Verhouding winstbegrip vennootschapsbelasting -
inkomstenbelasting.** 242

5.2.2 Extra van de winst aftrekbare kosten (art. 9 Wet Vpb). 243
 5.2.3 Niet van de winst aftrekbare kosten (art. 10 Wet Vpb) 243
 5.2.4 Niet van de winst aftrekbare rente - winstdrainage (art. 10a Wet Vpb) 244
 5.2.5 Niet van de winst aftrekbare rente – langlopende renteloze leningen
 (art. 10b Wet Vpb) 245
 5.2.6 Thin capitalisation (art. 10d Wet Vpb). 245

5.3 Fiscale eenheid 246

5.3.1 Inleiding 246
 5.3.2 Wettelijke vereisten. 247
 5.3.3 Gevolgen op moment van voeging. 248
 5.3.4 Verliesverrekening 248
 5.3.5 Gevolgen op moment van splitsing 249
 5.3.6 Herinvesteringsreserve en fiscale eenheid. 251

5.4 Handel in herinvesteringsreserve-BV's252

5.5 Deelnemingsvrijstelling254

5.5.1 Algemeen 254
 5.5.2 Beleggingsdeelneming en vastgoed 254
 5.5.3 Liquidatieverliezen 256
 5.5.4 Kosten met betrekking tot een deelneming 256

5.5.5 Deelnemingsvrijstelling en fiscale en vrijgestelde beleggingsinstelling	256
5.5.6 Waarderingsvoorschrift beleggingsdeelneming	257
5.5.7 Deelnemingsverrekening (art. 13aa en 23c Wet Vpb)	257
5.6 Fusie en splitsing	257
5.7 Onderlinge verrekenprijzen	260
5.8 Verliesverrekening	261
5.9 Fiscale beleggingsinstellingen	263
5.9.1 Voorwaarden voor status fiscale beleggingsinstelling	263
5.9.2 Beleggen	264
5.9.3 Financieringsvoorwaarden	265
5.9.4 Aandeelhoudersvereisten	266
5.9.5 Winstbepaling	266
5.9.6 Herbeleggingsreserve en afrondingsreserve	267
5.9.7 Einde regime fiscale beleggingsinstelling	267
5.10 Vrijgestelde beleggingsinstellingen	267
5.10.1 Voorwaarden voor status vrijgestelde beleggingsinstelling	268
5.10.2 Beleggen	268
5.10.3 Beleggingsinstelling als bedoeld in art. 1:1 Wft	269
5.10.4 Beleggen in financiële instrumenten	269
5.10.5 Einde regime vrijgestelde beleggingsinstelling	270
6 Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) en onroerendezaakbelastingen (OZB)	271
6.1 Inleiding Wet WOZ	272
6.1.1 Waardebepaling algemeen	274
6.1.2 Overdrachts- en verkrijgingsfictie	275
6.2 Waardebepaling 'woningen' en 'niet-woningen'	276
6.2.1 Toelichting WOZ-WEV van woningen	276
6.2.1.1 De WOZ-waarden per 2010 en de kredietcrisis	278
6.2.2 Toelichting WOZ-WEV van niet-woningen	280

6.3 De WOZ-beschikking	287
6.4 Objectafbakening	290
6.5 De werktuigenvrijstelling	291
6.6 Overige vrijstellingen Wet WOZ/OZB	294
6.7 Mutatiegronden	294
6.8 Ambtshalve vermindering	295
6.9 WOZ -beschikking en waterschapsomslag gebouwd eigendom; watersysteemheffing	296
6.10 Bezwaar, beroep, hoger beroep en beroep in cassatie	297
6.10.1 Pro forma bezwaarschrift	299
6.10.2 Checklist gecombineerde WOZ-beschikking/OZB-aanslag	300
6.10.3 Checklist taxatieverslag woningen	301
6.10.4 Checklist taxatieverslag niet-woningen	301

7 Aanneming en projectontwikkeling: bouw- en handelsfase..... 311

7.1 Beschrijving van het bouwproces	312
7.2 Samenwerkingsvormen	313
7.2.1 Samenwerkingscontract of rechtspersoon	313
7.2.2 Samenwerkingscontracten	315
7.2.2.1 De maatschap	315
7.2.2.2 De vennootschap onder firma (VOF)	318
7.2.2.3 De commanditaire vennootschap (CV)	321
7.2.2.4 Toekomstige ontwikkelingen	324
7.2.3 Rechtspersonen	325
7.2.3.1 De besloten vennootschap (BV) en naamloze vennootschap (NV)	325
7.2.3.2 Toekomstige ontwikkelingen	326

7.3 Fiscale waardering en winstbepaling bij winstneming en projectontwikkeling	327
7.3.1 Voorraad	327
7.3.2 Onderhanden werk	328
7.3.3 Bedrijfsmiddelen	334
7.3.4 Aandelen in een project-BV	335
7.3.5 Onderscheid tussen bedrijfsmiddel en voorraad	337
7.4 Kosten gedurende het bouwproces	340
7.4.1 Startfase	340
7.4.2 Realisatiefase	343
7.4.3 Verkoopfase	349
7.5 Projectontwikkeling en de fiscale beleggingsinstelling	351
7.5.1 Fiscale beleggingsinstelling	352
7.5.2 Vrijgestelde beleggingsinstelling	354
7.6 Grensoverschrijdende activiteiten	354
8 Landgoederen en monumentenpanden	359
8.1 Landgoederen	361
8.1.1 Rangschikking als landgoed	361
8.1.2 Welke fiscale faciliteiten gelden?	362
8.1.2.1 Erf- en schenkbelasting	362
8.1.2.2 Overdrachtsbelasting	363
8.1.2.3 Inkomstenbelasting: box 3	363
8.1.2.4 Onroerendezaakbelastingen	363
8.1.3 NSW-vennootschappen	364
8.1.4 Transparantiebepalingen	364
8.1.4.1 Erf- en schenkbelasting	364
8.1.4.2 Inkomstenbelasting	365
8.1.4.3 Vennootschapsbelasting	365
8.1.5 Bloot eigenaren	365
8.2 Monumentenpanden	365
8.2.1 Inkomstenbelasting	366
8.2.1.1 In gebruik als eigen woning (box 1)	366
8.2.1.2 Welke kosten zijn aftrekbaar?	366

8.2.1.3 Bouwkundige werkzaamheden	367
8.2.1.4 Afschrijving	367
8.2.1.5 Subsidies	368
8.2.1.6 Drempel	368
8.2.1.7 Belastingheffing voor rijksmonumenten in box 3	368
8.2.1.8 Ondernemingsvermogen of resultaat overige werkzaamheden	369
8.2.2 Vrijstelling overdrachtsbelasting	369
8.2.3 Bureau monumentenpanden	370

9 Vennootschapsbelasting en woningcorporaties: nog steeds volop in beweging..... 371

9.1 De vennootschapsbelastingpositie tot 1 januari 2006372

9.2 De vennootschapsbelastingpositie vanaf 1 januari 2006 tot 1 januari 2008374

9.2.1 De vso nader toegelicht	375
9.2.1.1 De reikwijdte van de vrijstelling	377
9.2.1.2 Overige aspecten van de vso	377

9.3 De vennootschapsbelastingpositie vanaf 1 januari 2008..... 379

9.3.1 De inhoud van het Belastingplan 2008.	380
9.3.2 De flankerende maatregelen	380
9.3.3 Het wetsvoorstel ‘Overige fiscale maatregelen 2009’ en de wijzigingen voor het jaar 2010	382
9.3.4 Invoeringsproblematiek en vso-2	382
9.3.5 De hoofdlijnen van vso-2	384
9.3.6 Overige specifieke (wettelijke) bepalingen.	388

9.4 Samenvattend 390

alfabetisch register.....393

colofon 400

