

Inhoud

Voorwoord	V
<hr/>	
1 Algemene inleiding	1
1.1 <i>Doel van belastingheffing</i>	1
1.2 <i>Rechtsgrond voor belastingheffing</i>	2
1.2.1 Inleiding	2
1.2.2 Plaats binnen de wetten	3
1.3 <i>Soorten belastingen</i>	4
1.3.1 Inleiding	4
1.3.2 Directe en indirecte belastingen	4
1.3.3 Tijdstip- en tijdvakbelastingen	4
1.3.4 Aanslag- en aangiftebelastingen	5
1.3.5 Subjectieve en objectieve belastingen	6
1.4 <i>Vindplaatsen in het belastingrecht</i>	6
1.4.1 Wetgeving	7
1.4.2 Uitvoeringsregelingen en -besluiten	7
1.4.3 Europese richtlijnen	8
1.4.4 Besluiten	8
1.4.5 Algemene beginselen van behoorlijk bestuur	8
1.4.6 Rechtspraak (jurisprudentie)	9

2	Algemene wet inzake rijksbelastingen	11
2.1	<i>Inleiding</i>	11
2.2	<i>Begripsbepalingen</i>	11
2.3	<i>Opbouw van de AWR</i>	14
2.3.1	Onderscheid aanslagbelastingen en aangiftebelastingen	14
2.3.2	Navorderen en naheffen	15
2.3.3	Samenvatting van het voorgaande in schema	15
2.4	<i>De aangifte</i>	16
2.4.1	Inleiding	16
2.4.2	Uitnodiging tot het doen van aangifte	16
2.4.3	Verplichtingen met betrekking tot de aangifte	17
2.4.4	Termijnen	17
2.5	<i>Aanslagbelastingen</i>	17
2.5.1	Opleggen aanslag	17
2.5.2	Voorlopige aanslag	18
2.5.3	De navorderingsaanslag	18
2.6	<i>Aangiftebelastingen</i>	21
2.6.1	Inleiding	21
2.6.2	Tijdvak- en tijdstipbelastingen	21
2.6.3	Naheffingsaanslag	21
2.7	<i>Bezwaar en beroep</i>	22
2.7.1	Bezwaarschrift	22
2.7.2	Beroep bij de rechtbank	23
2.7.3	Het hoger beroep bij het gerechtshof	24
2.7.4	Het beroep in cassatie bij de Hoge Raad	24
2.8	<i>Heffingsrente</i>	25
2.9	<i>Vertegenwoordiging</i>	26
2.10	<i>Verplichtingen ten aanzien van de belastingheffing</i>	27
2.10.1	Inleiding	27
2.10.2	Informatieplicht met betrekking tot de eigen belastingheffing	27
2.10.3	Informatieplicht met betrekking tot de loonheffingen en dividendbelasting	28
2.10.4	Informatieplicht met betrekking tot belastingheffing bij derden	29

2.11	<i>Hardheidsclausule</i>	30
2.12	<i>Ambtshalve vermindering</i>	30
2.13	<i>Bestuurlijke boetes</i>	31
2.13.1	Inleiding	31
2.13.2	Verzuimboete	31
2.13.3	Vergrijpboete	31
2.13.4	Voorschriften voor het opleggen van bestuurlijke boeten	32
2.13.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	33
<hr/>		
3	Loonbelasting	35
3.1	<i>Inleiding</i>	35
3.2	<i>Dienstbetrekking</i>	36
3.2.1	Inleiding	36
3.2.2	Privaatrechtelijke dienstbetrekking	37
3.2.3	Publiekrechtelijke dienstbetrekking	39
3.2.4	Fictieve dienstbetrekking	39
3.2.5	Oneigenlijke dienstbetrekking	42
3.2.6	Dienstverlening aan huis	42
3.2.7	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	43
3.3	<i>Inhoudingsplichtige</i>	43
3.4	<i>Loon</i>	44
3.4.1	Inleiding	44
3.4.2	Belastbaar loon	44
3.4.3	Loon	44
3.4.4	Tabelloon	45
3.4.5	Loon in geld	45
3.4.6	Loon in natura	45
3.4.7	Aanspraken	46
3.4.8	Fooien	48
3.4.9	Auto van de zaak	48
3.4.10	Fictief loon	51
3.5	<i>Vrijstellingen</i>	52
3.5.1	Inleiding	52
3.5.2	Vrijstellingen	53

3.6	<i>Vergoedingen en verstrekkingen</i>	54
3.6.1	Inleiding	54
3.6.2	Vrije vergoedingen: positieve lijst	55
3.6.3	Vrije vergoedingen: negatieve lijst	59
3.6.4	Vaste kostenvergoeding	64
3.7	<i>Vrije verstrekkingen</i>	64
3.7.1	Inleiding	64
3.7.2	Eigen bijdrage	65
3.8	<i>De werkkostenregeling</i>	65
3.8.1	Inleiding	65
3.8.2	Uitleg van de werkkostenregeling	67
3.8.3	Niet iedere vergoeding of verstrekking is loon	68
3.8.4	Gebruikelijkheidstoets	72
3.8.5	Schema werkkostenregeling	73
3.9	<i>Levensloop</i>	74
3.10	<i>Bedrijfspaarregeling</i>	76
3.10.1	Inleiding	76
3.10.2	Gevolgen spaarloon	76
3.10.3	Deblokkering spaarloon	77
3.10.4	Einde dienstbetrekking	77
3.11	<i>Verschuldigde loonbelasting</i>	77
3.11.1	Inleiding	77
3.11.2	Tarief	78
3.11.3	Loonheffingskorting	78
3.11.4	Loonbelastingtabellen	80
3.12	<i>Moment van heffing</i>	81
3.12.1	Inleiding	81
3.13	<i>Administratieve verplichtingen</i>	82
3.13.1	Inleiding	82
3.13.2	Verplichtingen bij aanvang werkzaamheden	83
3.13.3	Het anoniementarief	84
3.13.4	Identificatieplicht	84

3.14	<i>Inhoudingsplichtige als belastingplichtige</i>	85
3.14.1	Inleiding	85
3.14.2	Toepassen eindheffing	85
3.14.3	Tarief	86
3.15	<i>Verklaring arbeidsrelatie (VAR-verklaring)</i>	87
<hr/>		
4	Inleiding inkomstenbelasting	89
4.1	<i>Inleiding</i>	89
4.2	<i>Opbouw van de wet</i>	89
4.3	<i>Belastingplicht</i>	90
4.4	<i>Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel</i>	91
4.4.1	Inleiding	91
4.4.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	93
4.4.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	94
4.4.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	94
4.4.5	Verzamelinkomen	94
4.5	<i>Heffingskortingen</i>	95
4.5.1	Inleiding	95
4.5.2	Onderdelen van de heffingskorting	95
4.6	<i>Toerekeningsregels</i>	99
4.6.1	Inleiding	99
4.6.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	99
4.6.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	101
4.6.4	Toerekening inkomen tussen partners	101
4.6.5	Voordelen vrije toerekening	102
4.7	<i>Wijze van heffing</i>	104
4.7.1	Inleiding	104
4.7.2	Voorheffingen	105
4.7.3	Voorlopige teruggaaf	105
4.7.4	Middeling	106

5	Box 1: winst uit onderneming	107
5.1	<i>Algemeen</i>	107
ONDERDEEL A	<i>Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden</i>	107
5.2	<i>Inleiding</i>	107
5.3	<i>Onderneming</i>	108
5.4	<i>Ondernemers en andere winstgenieters</i>	109
5.4.1	Inleiding	109
5.4.2	Ondernemerschap	109
5.4.3	Urencriterium	111
5.4.4	Medegerechtigden en de winstdelende crediteur	113
5.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	113
5.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	114
5.5	<i>Winst uit onderneming versus belastbaar loon</i>	114
5.5.1	Winst uit onderneming versus loon	114
5.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	114
5.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	115
ONDERDEEL B	<i>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</i>	116
5.6	<i>Inleiding</i>	116
5.7	<i>Basisprincipes fiscale winstbepaling</i>	118
5.7.1	Inleiding	118
5.7.2	Goed koopmansgebruik	118
5.7.3	Balanscontinuïteit	120
5.8	<i>Vermogensetikettering</i>	121
5.8.1	Inleiding	121
5.8.2	De wijze van etikettering	122
5.8.3	Keuzeherziening	126
5.9	<i>Waardering van vermogensbestanddelen</i>	126
5.9.1	Inleiding	126
5.9.2	Bedrijfsmiddelen	127
5.9.3	Vorderingen	129

5.9.4	Voorraden	131
5.9.5	Onderhanden werk	132
5.9.6	Schulden	133
5.9.7	Voorzieningen	134
5.10	<i>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</i>	134
5.10.1	Inleiding	134
5.10.2	Privégebruik auto van de zaak	135
5.10.3	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	136
5.11	<i>Beperkt aftrekbare kosten</i>	137
5.11.1	Inleiding	137
5.11.2	Algemene aftrekbeperking	138
5.11.3	Specifieke aftrekbeperking	138
5.12	<i>Niet-aftrekbare kosten</i>	139
5.12.1	Inleiding	139
5.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	139
5.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	140
5.13	<i>Objectieve vrijstellingen</i>	140
5.13.1	Inleiding	140
5.13.2	Bosbouwvrijstelling	140
5.13.3	Landbouwvrijstelling	140
5.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	141
ONDERDEEL C	<i>Ondernemingsfaciliteiten</i>	142
5.14	<i>Inleiding</i>	142
5.15	<i>Willekeurige afschrijving</i>	143
5.16	<i>Investeringsaftrek</i>	144
5.16.1	Inleiding	144
5.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	147
5.16.3	Energie-investeringsaftrek	148
5.16.4	Milieu-investeringsaftrek	148
5.17	<i>De desinvesteringsbijtelling</i>	149
5.17.1	Inleiding	149
5.18	<i>Kostenegaliseringsreserve</i>	150

5.19	<i>Herinvesteringsreserve</i>	151
5.19.1	Inleiding	151
5.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	152
5.19.3	Boekhoudkundige verwerking	152
5.20	<i>Fiscale oudedagsreserve</i>	153
5.20.1	Inleiding	153
5.20.2	Toevoegen aan de FOR	154
5.20.3	Inhaaltoevoeging aan de FOR	154
5.20.4	Het afbouwen van de FOR	155
5.21	<i>Ondernemersaftrek</i>	156
5.21.1	Inleiding	156
5.21.2	Zelfstandigenaftrek	157
5.21.3	Startersaftrek	158
5.21.4	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	159
5.21.5	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	160
5.22	<i>De MKB-winstvrijstelling</i>	160
ONDERDEEL D <i>Staking van de onderneming</i>		161
5.23	<i>Inleiding</i>	161
5.24	<i>Stakingswinst</i>	162
5.24.1	Inleiding	162
5.24.2	Begrip stakingswinst en goodwill	162
5.24.3	Berekening van de stakingswinst	163
5.24.4	Vrijval fiscale reserves	164
5.24.5	Desinvesteringsbijtelling	165
5.24.6	Stakingsaftrek	165
5.24.7	Doorschuiven onderneming	166
5.24.8	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	166
5.25	<i>Bedrijfsoverdracht</i>	168
5.25.1	Bedrijfssluiting	168
5.25.2	Overdracht aan derden	168
5.26	<i>Het aangaan van een samenwerkingsverband</i>	170

5.27	<i>Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven</i>	170
5.27.1	Inleiding	170
5.27.2	Het begrip 'doorschuiven'	170
5.27.2	Afrekeningen waarbij doorgeschoven kan worden	172
5.28	<i>Overlijden van de ondernemer</i>	172
5.28.1	Overlijdenswinst	172
5.28.2	Doorschuiffaciliteit	172
5.29	<i>Ontbinding huwelijksgemeenschap</i>	173
5.29.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	173
5.29.2	Verplichte doorschuiving	173
5.30	<i>Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)</i>	174
5.31	<i>Uitwerking geruisloze doorschuiving</i>	174
5.32	<i>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</i>	177
5.32.1	Inleiding	177
5.33	<i>Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming</i>	178
<hr/>		
6	Box 1: werk en inkomen	179
6.1	<i>Inleiding</i>	179
6.2	<i>Algemene bepalingen binnen box 1</i>	180
6.2.1	Inleiding	180
6.2.2	Waardering niet in geld genoten inkomen	180
6.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	180
6.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten in aftrek mogen komen	182
6.3	<i>Het belastbare loon</i>	182
6.3.1	Inleiding	182
6.3.2	Loon	182
6.3.3	Fooien	183
6.3.4	Reisaf trek	183
6.4	<i>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</i>	185
6.4.1	Inleiding	185
6.4.2	Terbeschikkingstelling aan eigen bv of die van een verbonden persoon	188
6.4.3	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	189

6.5	<i>De belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen</i>	191
6.5.1	Inleiding	191
6.5.2	De aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	193
6.5.3	Termijnen van lijfrenten	194
6.6	<i>De belastbare inkomsten uit eigen woning</i>	195
6.6.1	Inleiding	195
6.6.2	Begrip eigen woning	196
6.6.3	Eigenwoningforfait	199
6.6.4	Tijdelijke verhuur	200
6.6.5	Kamerverhuurvrijstelling	201
6.6.6	Kapitaalverzekering eigen woning (KEW)	202
6.6.7	Eigenwoningschuld	204
6.6.8	Aftrekbare kosten	207
6.7	<i>Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</i>	209
6.8	<i>De uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	210
6.8.1	Inleiding	210
6.8.2	Lijfrentevoorzieningen	211
6.8.3	Toegelaten aanbieders	212
6.8.4	Premies	212
6.8.5	Tijdstip van aftrek	213
6.9	<i>De negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	214
6.10	<i>Negatieve persoonsgebonden aftrek</i>	214
6.11	<i>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</i>	215
6.12	<i>De persoonsgebonden aftrek</i>	217
6.12.1	Inleiding	217
6.12.2	Tijdstip aftrek	218
6.12.3	Uitgaven van onderhoudsverplichtingen	218
6.12.4	Uitgaven voor levensonderhoud van kinderen	220
6.12.5	Uitgaven voor specifieke zorgkosten (art. 6.16 e.v. Wet IB)	221
6.12.6	Weekenduitgaven voor gehandicapten	223
6.12.7	Scholingsuitgaven	224
6.12.8	Uitgaven voor monumentenpanden	224
6.12.9	Aftrekbare giften	225

7	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	227
7.1	<i>Inleiding</i>	227
7.2	<i>Aanmerkelijk belang</i>	230
7.2.1	Inleiding	230
7.2.2	'Gewoon' aanmerkelijk belang	231
7.2.3	Meesleepregeling	233
7.2.4	Meetrekregeling	233
7.2.5	Fictief aanmerkelijk belang	234
7.3	<i>Reguliere voordelen</i>	235
7.4	<i>Kosten ter verwerving van reguliere voordelen</i>	236
7.5	<i>Vervreemdingsvoordelen</i>	237
7.5.1	Inleiding	237
7.5.2	Overdrachtsprijs	238
7.5.3	Verkrijgingsprijs	240
7.6	<i>Fictieve vervreemdingen</i>	241
7.7	<i>Doorschuiфregelingen</i>	243
7.7.1	Inleiding	243
7.7.2	Doorschuiфregeling en het huwelijksvermogensrecht	243
7.7.3	Doorschuiven en overlijden	243
7.7.4	Doorschuiven en dalen onder de 5%-eis	244
7.8	<i>Genietingsmoment</i>	245
7.9	<i>Verliesverrekening</i>	245
<hr/>		
8	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	247
8.1	<i>Inleiding</i>	247
8.2	<i>Forfaitair rendement</i>	247
8.2.1	Inleiding	247
8.2.2	Berekening inkomen box 3	247
8.2.3	Peildatum	248
8.2.4	Heffingvrij vermogen	249

8.3	<i>Bezittingen</i>	250
8.3.1	Inleiding	250
8.3.2	Onroerende zaken	251
8.3.3	Rechten op onroerende zaken	251
8.3.4	Roerende zaken	251
8.3.5	Rechten op roerende zaken	252
8.3.6	Rechten die niet op zaken betrekking hebben	253
8.3.7	Overige vermogensbestanddelen	253
8.4	<i>Schulden</i>	254
8.4.1	Inleiding	254
8.4.2	Belastingenschulden	254
8.4.3	Drempelbedrag	254
8.5	<i>Vrijstellingen</i>	255
8.5.1	Inleiding	255
8.5.2	Verkrijging krachtens erfrecht	255
8.5.3	Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	256
8.5.4	Voorwerpen van kunst en wetenschap	256
8.5.5	Rechten op roerende zaken krachtens erfrecht	256
8.5.6	Overlijdens- en invaliditeitsuitkering, contanten en waardebonnen	256
8.5.7	Spaarloonregeling	257
8.5.8	Kortlopende termijnen van inkomsten en verplichtingen	257
8.5.9	Maatschappelijke beleggingen	257
8.5.10	Beleggingen in durfkapitaal	258
8.6	<i>Waardering</i>	258
8.6.1	Inleiding	258
8.6.2	Onroerende zaken	259
8.6.3	Effecten	260
8.6.4	Vruchtgebruik / recht van gebruik	261
<hr/>		
9	Vennootschapsbelasting	263
9.1	<i>Inleiding</i>	263
9.2	<i>Subjectieve belastingplicht</i>	264
9.2.1	Inleiding	264
9.2.2	Binnenlandse belastingplicht	264
9.2.3	Vrijstellingen	266
9.3	<i>Tarief</i>	267

9.4	<i>Object van heffing</i>	268
9.4.1	Inleiding	268
9.4.2	Onttrekkingen	272
9.4.3	Stortingen	277
9.4.4	Aftrekbare bedragen	278
9.4.5	Niet-aftrekbare bedragen	279
9.4.6	Giften	280
9.4.7	Te verrekenen verliezen	280
9.5	<i>Deelnemingsvrijstelling</i>	281
9.5.1	Inleiding	281
9.5.2	Begrip deelneming	283
9.5.3	Gevolgen deelnemingsvrijstelling	283
9.5.4	Deelnemingskosten	284
9.5.5	Liquidatieverliezen	284
9.6	<i>Fiscale eenheid</i>	285
9.6.1	Inleiding	285
9.6.2	Voorwaarden aangaan fiscale eenheid	285
9.6.3	Gevolgen aangaan van fiscale eenheid	286
9.6.4	Voorwaarden en gevolgen beëindiging	287
9.7	<i>Dividendbelasting</i>	288
<hr/>		
10	Omzetbelasting	291
10.1	<i>Inleiding</i>	291
10.2	<i>Wie moet omzetbelasting voldoen?</i>	294
10.2.1	Inleiding	294
10.2.2	Ondernemer	295
10.2.3	Fiscale eenheid	296
10.3	<i>Belastbaar feit 1: de leveringen van goederen</i>	297
10.3.1	Inleiding	297
10.3.2	Het begrip levering van goederen	298
10.3.3	Specifieke situaties	303
10.3.4	Plaats van de levering	304

10.4	<i>Belastbaar feit 2: intracommunautaire verwervingen (ICV)</i>	305
10.4.1	Inleiding	305
10.4.2	Het systeem bij leveringen binnen de EU: ICL en ICV	305
10.4.3	Overbrenging eigen goed naar een andere lidstaat	307
10.4.4	Gevolgen ICV	307
10.4.5	Uitgesloten ICT	308
10.5	<i>Belastbaar feit 3: invoer</i>	308
10.5.1	Inleiding	308
10.5.2	Invoer	308
10.5.3	Uitvoer	309
10.6	<i>Belastbaar feit 4: diensten</i>	309
10.6.1	Inleiding	309
10.6.2	Het begrip dienst	309
10.6.3	Plaats van de dienst	310
10.7	<i>Belastbaar feit 5: gemengde prestaties</i>	314
10.8	<i>Waarover moet omzetbelasting worden berekend?</i>	315
10.8.1	Inleiding	315
10.8.2	De vergoeding	315
10.8.3	Maatstaf van heffing bij interne leveringen	316
10.8.4	Maatstaf van heffing bij interne diensten	317
10.8.5	Maatstaf van heffing bij invoer	318
10.9	<i>Hoeveel omzetbelasting moet worden voldaan?</i>	318
10.9.1	Inleiding	318
10.9.2	Tabel I	319
10.9.3	Tabel II	320
10.10	<i>In hoeverre recht op aftrek voorbelasting?</i>	321
10.10.1	Inleiding	321
10.10.2	Factuurvereisten	322
10.10.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	322
10.10.4	Aftrek bij invoer	324
10.10.5	Verleggingsregelingen	324
10.10.6	Aftrek voorbelasting en personenauto	325
10.10.7	Uitsluiting aftrek voorbelasting	326
10.11	<i>Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?</i>	326
10.11.1	Inleiding	326
10.11.2	Aangifte en betaling	327

10.12	<i>Welke vrijstellingen kent de Wet OB?</i>	328
10.12.1	Inleiding	328
10.12.2	Verhuur onroerende zaken	328
10.12.3	Levering van onroerende zaken	329
10.12.4	Overige vrijstellingen	330
10.13	<i>Bijzondere regelingen</i>	331
10.13.1	Inleiding	331
10.13.2	De kleine-ondernemersregeling (KOR)	331
10.13.3	Landbouwregeling	333
10.13.4	Margeregeling	334
10.13.5	Overdracht van een onderneming	336
10.13.6	Tabaksproducten	336
10.14	<i>Administratieve verplichtingen</i>	337
10.14.1	Inleiding	337
10.14.2	Boekhoudverplichting	337
10.14.3	Factuurverplichting	337
10.14.4	Forfaitaire berekeningsmethode	339
10.14.5	Teruggaaf bij niet-betaling	340
<hr/>		
	Index	341