

Inhoud

Voorwoord	V
------------------	---

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	9
1.4.6 Rechtspraak (jurisprudentie)	10

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	19
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
2.8	<i>Belastingrente</i>	28
2.9	<i>Vertegenwoordiging</i>	29
2.10	<i>Verplichtingen ten aanzien van de belastingheffing</i>	30
2.10.1	Inleiding	30
2.10.2	Informatieplicht met betrekking tot de eigen belastingheffing	30
2.10.3	Informatieplicht met betrekking tot de loonheffingen en dividendbelasting	31
2.10.4	Informatieplicht met betrekking tot belastingheffing bij derden	33
2.11	<i>Bewijslastverdeling in verhouding Belastingdienst-belastingplichtige</i>	34
2.11.1	Inleiding	34
2.11.2	Omkering van de bewijslast	34
2.11.3	De informatiebeschikking	35

2.12	<i>Hardheidsclausule</i>	35
2.13	<i>Ambtshalve vermindering</i>	35
2.14	<i>Bestuurlijke boetes</i>	36
2.14.1	Inleiding	36
2.14.2	Verzuimboete	36
2.14.3	Vergrijpboete	37
2.14.4	Voorschriften voor het opleggen van bestuurlijke boeten	38
2.14.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	38
3	Loonbelasting	39
3.1	<i>Inleiding</i>	39
3.2	<i>Dienstbetrekking</i>	40
3.2.1	Inleiding	40
3.2.2	Privaatrechtelijke dienstbetrekking	41
3.2.3	Publiekrechtelijke dienstbetrekking	42
3.2.4	Fictieve dienstbetrekking	43
3.2.5	Oneigenlijke dienstbetrekking	45
3.2.6	Dienstverlening aan huis	45
3.2.7	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	46
3.3	<i>Inhoudingsplichtige</i>	47
3.4	<i>Loon</i>	47
3.4.1	Inleiding	47
3.4.2	Belastbaar loon	48
3.4.3	Loon	48
3.4.4	Tabelloon	48
3.4.5	Loon in geld	48
3.4.6	Loon in natura	49
3.4.7	Aanspraken	49
3.4.8	Fooien	51
3.4.9	Auto van de zaak	51
3.4.10	Fictief loon	54
3.5	<i>Vrijstellingen</i>	56
3.5.1	Inleiding	56
3.5.2	Vrijstellingen	56

3.6	<i>De werkkostenregeling</i>	57
3.6.1	Inleiding	57
3.6.2	Uitleg van de werkkostenregeling	58
3.6.3	Niet iedere vergoeding of verstrekking is loon	59
3.6.4	Gebruikelijkheidstoets	64
3.6.5	Schema werkkostenregeling	65
3.7	<i>Verschuldigde loonbelasting</i>	66
3.7.1	Inleiding	66
3.7.2	Tarief	67
3.7.3	Loonheffingskorting	67
3.7.4	Loonbelastingtabellen	68
3.8	<i>Moment van heffing</i>	69
3.9	<i>Administratieve verplichtingen</i>	71
3.9.1	Inleiding	71
3.9.2	Verplichtingen bij aanvang werkzaamheden	71
3.9.3	Het anoniementarief	73
3.9.4	Legitimatieplicht	73
3.10	<i>Inhoudingsplichtige als belastingplichtige</i>	74
3.10.1	Inleiding	74
3.10.2	Toepassen eindheffing	74
3.10.3	Tarief	74
4	Inleiding inkomstenbelasting	77
4.1	<i>Inleiding</i>	77
4.2	<i>Opbouw van de wet</i>	78
4.3	<i>Belastingplicht</i>	78
4.4	<i>Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel</i>	79
4.4.1	Inleiding	79
4.4.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	81
4.4.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	82
4.4.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	82
4.4.5	Verzamelincome	83

4.5	<i>Heffingskortingen</i>	83
4.5.1	Inleiding	83
4.5.2	Onderdelen van de heffingskorting	84
4.6	<i>Toerekeningsregels</i>	87
4.6.1	Inleiding	87
4.6.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	87
4.6.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	88
4.6.4	Toerekening inkomen tussen partners	89
4.6.5	Voordelen vrije toerekening	90
4.7	<i>Wijze van heffing</i>	92
4.7.1	Inleiding	92
4.7.2	Voorheffingen	93
4.7.3	Voorlopige teruggaaf	93
4.7.4	Middeling	94
5	Box 1: winst uit onderneming	95
5.1	<i>Algemeen</i>	95
ONDERDEEL A	<i>Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden</i>	95
5.2	<i>Inleiding</i>	95
5.3	<i>Onderneming</i>	96
5.4	<i>Ondernemers en andere winstgenieters</i>	97
5.4.1	Inleiding	97
5.4.2	Ondernemerschap	97
5.4.3	Urencriterium	99
5.4.4	Medegerechtigden en de winstdelende crediteur	101
5.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	101
5.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	102
5.5	<i>Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3</i>	102
5.5.1	Winst uit onderneming versus loon	102
5.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	102
5.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	103

ONDERDEEL B	<i>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</i>	104
5.6	<i>Inleiding</i>	104
5.7	<i>Basisprincipes fiscale winstbepaling</i>	106
5.7.1	Inleiding	106
5.7.2	Goed koopmansgebruik	106
5.7.3	Balanscontinuïteit	109
5.8	<i>Vermogensetikettering</i>	109
5.8.1	Inleiding	109
5.8.2	De wijze van etikettering	110
5.8.3	Keuzeherziening	114
5.9	<i>Waardering van vermogensbestanddelen</i>	114
5.9.1	Inleiding	114
5.9.2	Bedrijfsmiddelen	115
5.9.3	Vorderingen	118
5.9.4	Vorraden	119
5.9.5	Onderhanden werk	120
5.9.6	Schulden	121
5.9.7	Voorzieningen	122
5.10	<i>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</i>	122
5.10.1	Inleiding	122
5.10.2	Privégebruik auto van de zaak	123
5.10.3	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	124
5.11	<i>Beperkt aftrekbare kosten</i>	125
5.11.1	Inleiding	125
5.11.2	Algemene aftrekbeperking	125
5.11.3	Specifieke aftrekbeperking	126
5.12	<i>Niet-aftrekbare kosten</i>	127
5.12.1	Inleiding	127
5.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	127
5.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	127
5.13	<i>Objectieve vrijstellingen</i>	128
5.13.1	Inleiding	128
5.13.2	Bosbouwvrijstelling	128
5.13.3	Landbouwvrijstelling	128
5.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	129

ONDERDEEL C	<i>Ondernemingsfaciliteiten</i>	130
5.14	<i>Inleiding</i>	130
5.15	<i>Willekeurige afschrijving</i>	131
5.16	<i>Investeringsaftrek</i>	132
5.16.1	Inleiding	132
5.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	135
5.16.3	Energie-investeringsaftrek	136
5.16.4	Milieu-investeringsaftrek	137
5.17	<i>De desinvesteringsbijtelling</i>	137
5.18	<i>Kostenegalisatiereserve</i>	138
5.19	<i>Herinvesteringsreserve</i>	140
5.19.1	Inleiding	140
5.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	141
5.19.3	Boekhoudkundige verwerking	142
5.20	<i>Fiscale oudedagsreserve</i>	142
5.20.1	Inleiding	142
5.20.2	Toevoegen aan de FOR	143
5.20.3	Inhaaltoevoeging aan de FOR	144
5.20.4	Het afbouwen van de FOR	144
5.21	<i>Ondernemersaftrek</i>	146
5.21.1	Inleiding	146
5.21.2	Zelfstandigenaftrek	146
5.21.3	Startersaftrek	147
5.21.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	148
5.21.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	148
5.21.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	149
5.22	<i>De MKB-winstvrijstelling</i>	150

ONDERDEEL D	<i>Staking van de onderneming</i>	150
5.23	<i>Inleiding</i>	150
5.24	<i>Stakingswinst</i>	151
5.24.1	Inleiding	151
5.24.2	Begrip stakingswinst en goodwill	151
5.24.3	Berekening van de stakingswinst	152
5.24.4	Vrijval fiscale reserves	153
5.24.5	Desinvesteringsbijtelling	154
5.24.6	Stakingsaftrek	154
5.24.7	Doorschuiven onderneming	155
5.24.8	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	155
5.25	<i>Bedrijfsoverdracht</i>	157
5.25.1	Bedrijfssluiting	157
5.25.2	Overdracht aan derden	157
5.26	<i>Het aangaan van een samenwerkingsverband</i>	159
5.27	<i>Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven</i>	159
5.27.1	Inleiding	159
5.27.2	Het begrip 'doorschuiven'	160
5.27.3	Overdrachten waarbij doorgeschoven kan worden	161
5.28	<i>Overlijden van de ondernemer</i>	161
5.28.1	Overlijdenswinst	161
5.28.2	Doorschuiffaciliteit	162
5.29	<i>Ontbinding huwelijksgemeenschap</i>	162
5.29.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	162
5.29.2	Verplichte doorschuiving	163
5.30	<i>Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)</i>	163
5.31	<i>Uitwerking geruisloze doorschuiving</i>	163
5.32	<i>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</i>	166
5.33	<i>Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming</i>	168

6	Box 1: werk en inkomen	169
6.1	<i>Inleiding</i>	169
6.2	<i>Algemene bepalingen binnen box 1</i>	170
6.2.1	Inleiding	170
6.2.2	Waardering niet in geld genoten inkomen	170
6.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	170
6.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten in aftrek mogen komen	172
6.3	<i>Het belastbare loon</i>	172
6.3.1	Inleiding	172
6.3.2	Loon	172
6.3.3	Foaien	173
6.3.4	Reisaftrek	173
6.4	<i>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</i>	175
6.4.1	Inleiding	175
6.4.2	Terbeschikkingstelling aan eigen bv of die van een verbonden persoon	178
6.4.3	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	180
6.5	<i>De belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen</i>	182
6.5.1	Inleiding	182
6.5.2	De aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	183
6.5.3	Termijnen van lijfrenten	184
6.6	<i>De belastbare inkomsten uit eigen woning</i>	185
6.6.1	Inleiding	185
6.6.2	Begrip eigen woning	186
6.6.3	Eigenwoningforfait	189
6.6.4	Tijdelijke verhuur	190
6.6.5	Kamerverhuurvrijstelling	191
6.6.6	Eigenwoningschuld	192
6.6.7	Eigenwoningschuld aangegaan vóór 1 januari 2013: overgangsrecht	197
6.6.8	Geen aflossingseis voor overbruggingskrediet	197
6.6.9	Restschulden eigen woning	198
6.6.10	Bijleenregeling	198
6.6.11	Aftrekbare kosten	200
6.7	<i>Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</i>	202

6.8	<i>De uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	203
6.8.1	Inleiding	203
6.8.2	Lijfrentevoorzieningen	204
6.8.3	Toegelaten aanbieders	205
6.8.4	Premies	206
6.8.5	Tijdstip van aftrek	207
6.9	<i>Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	207
6.10	<i>Negatieve persoonsgebonden aftrek</i>	208
6.11	<i>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</i>	209
6.12	<i>De persoonsgebonden aftrek</i>	210
6.12.1	Inleiding	210
6.12.2	Tijdstip aftrek	211
6.12.3	Uitgaven van onderhoudsverplichtingen	211
6.12.4	Uitgaven voor specifieke zorgkosten	213
6.12.5	Weekenduitgaven voor gehandicapten	215
6.12.6	Scholingsuitgaven	216
6.12.7	Aftrekbare giften	216
7	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	219
7.1	<i>Inleiding</i>	219
7.2	<i>Aanmerkelijk belang</i>	222
7.2.1	Inleiding	222
7.2.2	'Gewoon' aanmerkelijk belang	223
7.2.3	Meesleepregeling	225
7.2.4	Meetrekregeling	226
7.2.5	Fictief aanmerkelijk belang	227
7.3	<i>Reguliere voordelen</i>	228
7.4	<i>Kosten ter verwerving van reguliere voordelen</i>	229
7.5	<i>Vervreemdingsvoordelen</i>	229
7.5.1	Inleiding	229
7.5.2	Overdrachtsprijs	230
7.5.3	Verkrijgingsprijs	232
7.6	<i>Fictieve vervreemdingen</i>	233

7.7	<i>Doorschuifregelingen</i>	235
7.7.1	Inleiding	235
7.7.2	Doorschuifregeling en het huwelijksvermogensrecht	235
7.7.3	Doorschuiven en overlijden	236
7.7.4	Doorschuiven en dalen onder de 5%-eis	236
7.8	<i>Genietingsmoment</i>	237
7.9	<i>Verliesverrekening</i>	238
8	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	239
8.1	<i>Inleiding</i>	239
8.2	<i>Forfaitair rendement</i>	239
8.2.1	Inleiding	239
8.2.2	Berekening inkomen box 3	239
8.2.3	Peildatum	242
8.2.4	Heffingvrij vermogen	244
8.3	<i>Bezittingen</i>	244
8.3.1	Inleiding	244
8.3.2	Onroerende zaken	245
8.3.3	Rechten op onroerende zaken	245
8.3.4	Roerende zaken	245
8.3.5	Rechten op roerende zaken	246
8.3.6	Rechten die niet op zaken betrekking hebben	246
8.3.7	Overige vermogensrechten	247
8.4	<i>Schulden</i>	247
8.4.1	Inleiding	247
8.4.2	Belastingsschulden	248
8.4.3	Drempelbedrag	248
8.5	<i>Vrijstellingen</i>	248
8.5.1	Inleiding	248
8.5.2	Verkrijging krachtens erfrecht	249
8.5.3	Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	249
8.5.4	Voorwerpen van kunst en wetenschap	249
8.5.5	Rechten op roerende zaken krachtens erfrecht	250
8.5.6	Overlijdens- en invaliditeitsuitkering, contanten en waardebonnen	250
8.5.7	Kortlopende termijnen van inkomsten en verplichtingen	250
8.5.8	Groene beleggingen	251

8.6	<i>Waardering</i>	251
8.6.1	Inleiding	251
8.6.2	Onroerende zaken	252
8.6.3	Effecten	253
8.6.4	Vruchtgebruik/recht van gebruik	254
9	Vennootschapsbelasting	257
9.1	<i>Inleiding</i>	257
9.2	<i>Subjectieve belastingplicht</i>	258
9.2.1	Inleiding	258
9.2.2	Binnenlandse belastingplicht	258
9.2.3	Vrijstellingen	260
9.3	<i>Tarief</i>	261
9.4	<i>Object van heffing</i>	262
9.4.1	Inleiding	262
9.4.2	Onttrekkingen	266
9.4.3	Storting	271
9.4.4	Aftrekbare bedragen	272
9.4.5	Niet-aftrekbare bedragen	273
9.4.6	Giften	274
9.4.7	Te verrekenen verliezen	274
9.5	<i>Deelnemingsvrijstelling</i>	275
9.5.1	Inleiding	275
9.5.2	Begrip deelneming	277
9.5.3	Gevolgen deelnemingsvrijstelling	277
9.5.4	Deelnemingskosten	278
9.5.5	Liquidatieverliezen	278
9.6	<i>Fiscale eenheid</i>	279
9.6.1	Inleiding	279
9.6.2	Voorwaarden aangaan fiscale eenheid	279
9.6.3	Gevolgen aangaan van fiscale eenheid	280
9.6.4	Voorwaarden en gevolgen beëindiging	281
9.7	<i>Dividendbelasting</i>	282

10	Omzetbelasting	285
10.1	<i>Inleiding</i>	285
10.2	<i>Wie moet omzetbelasting voldoen?</i>	288
10.2.1	Inleiding	288
10.2.2	Ondernemer	289
10.2.3	Fiscale eenheid	290
10.3	<i>Belastbaar feit 1: de leveringen van goederen</i>	291
10.3.1	Inleiding	291
10.3.2	Het begrip levering van goederen	292
10.3.3	Specifieke situaties	295
10.3.4	Plaats van de levering	296
10.4	<i>Belastbaar feit 2: intracommunautaire verwervingen (ICV)</i>	297
10.4.1	Inleiding	297
10.4.2	Het systeem bij leveringen binnen de EU: ICL en ICV	298
10.4.3	Overbrenging eigen goed naar een andere lidstaat	299
10.4.4	Gevolgen ICV	300
10.4.5	Uitgesloten ICT	300
10.5	<i>Belastbaar feit 3: invoer</i>	300
10.5.1	Inleiding	300
10.5.2	Invoer	301
10.5.3	Uitvoer	301
10.6	<i>Belastbaar feit 4: diensten</i>	301
10.6.1	Inleiding	301
10.6.2	Het begrip dienst	302
10.6.3	Plaats van de dienst	303
10.7	<i>Belastbaar feit 5: gemengde prestaties</i>	308
10.8	<i>Waarover moet omzetbelasting worden berekend?</i>	309
10.8.1	Inleiding	309
10.8.2	De vergoeding	309
10.8.3	Maatstaf van heffing bij interne leveringen	310
10.8.4	Maatstaf van heffing bij interne diensten	311
10.8.5	Maatstaf van heffing bij invoer	312

10.9	<i>Hoeveel omzetbelasting moet worden voldaan?</i>	312
10.9.1	Inleiding	312
10.9.2	Tabel I	312
10.9.3	Tabel II	313
10.10	<i>In hoeverre bestaat recht op aftrek voorbelasting?</i>	315
10.10.1	Inleiding	315
10.10.2	Factuurvereisten	316
10.10.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	316
10.10.4	Aftrek bij invoer	319
10.10.5	Verleggingsregelingen	319
10.10.6	Uitsluiting aftrek voorbelasting	320
10.11	<i>Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?</i>	320
10.11.1	Inleiding	320
10.11.2	Aangifte en betaling	321
10.12	<i>Welke vrijstellingen kent de Wet OB?</i>	322
10.12.1	Inleiding	322
10.12.2	Verhuur onroerende zaken	322
10.12.3	Levering van onroerende zaken	323
10.12.4	Overige vrijstellingen	325
10.13	<i>Bijzondere regelingen</i>	325
10.13.1	Inleiding	325
10.13.2	De kleine-ondernemersregeling (KOR)	325
10.13.3	Margeregeling	327
10.13.4	Overdracht van een onderneming	330
10.14	<i>Administratieve verplichtingen</i>	330
10.14.1	Inleiding	330
10.14.2	Boekhoudverplichting	331
10.14.3	Factuurverplichting	331
10.14.4	Forfaitaire berekeningsmethode	333
10.14.5	Teruggaaf bij niet-betaling	334

Index

337