

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	Inleiding inkomstenbelasting	39
3.1	<i>Inleiding</i>	39
3.2	<i>Opbouw van de wet</i>	40
3.3	<i>Belastingplicht</i>	40
3.4	<i>Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel</i>	41
3.4.1	Inleiding	41
3.4.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	43
3.4.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	44
3.4.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	44
3.4.5	Verzamelincome	45
3.5	<i>Heffingskortingen</i>	45
3.5.1	Inleiding	45
3.5.2	Onderdelen van de heffingskorting	46
3.6	<i>Toerekeningsregels</i>	49
3.6.1	Inleiding	49
3.6.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	49
3.6.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	50
3.6.4	Toerekening inkomen tussen partners	51
3.6.5	Voordelen vrije toerekening	52
3.7	<i>Wijze van heffing</i>	54
3.7.1	Inleiding	54
3.7.2	Voorheffingen	55
3.7.3	Voorlopige teruggaaf	55
3.7.4	Middeling	56

4	Box 1: winst uit onderneming	57
4.1	<i>Algemeen</i>	57
ONDERDEEL A	<i>Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden</i>	57
4.2	<i>Inleiding</i>	57
4.3	<i>Onderneming</i>	58
4.4	<i>Ondernemers en andere winstgenieters</i>	59
4.4.1	Inleiding	59
4.4.2	Ondernemerschap	59
4.4.3	Urencriterium	61
4.4.4	Medegerechtigden en de winstdelende crediteur	63
4.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	63
4.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	64
4.5	<i>Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3</i>	64
4.5.1	Winst uit onderneming versus loon	64
4.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	64
4.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	65
ONDERDEEL B	<i>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</i>	66
4.6	<i>Inleiding</i>	66
4.7	<i>Basisprincipes fiscale winstbepaling</i>	68
4.7.1	Inleiding	68
4.7.2	Goed koopmansgebruik	68
4.7.3	Balanscontinuïteit	71
4.8	<i>Vermogensetikettering</i>	71
4.8.1	Inleiding	71
4.8.2	De wijze van etikettering	72
4.8.3	Keuzeherziening	76

4.9	<i>Waardering van vermogensbestanddelen</i>	76
4.9.1	Inleiding	76
4.9.2	Bedrijfsmiddelen	77
4.9.3	Vorderingen	80
4.9.4	Voorraden	81
4.9.5	Onderhanden werk	82
4.9.6	Schulden	83
4.9.7	Voorzieningen	84
4.10	<i>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</i>	84
4.10.1	Inleiding	84
4.10.2	Privégebruik auto van de zaak	85
4.10.3	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	86
4.11	<i>Beperkt aftrekbare kosten</i>	87
4.11.1	Inleiding	87
4.11.2	Algemene aftrekbeperking	87
4.11.3	Specifieke aftrekbeperking	88
4.12	<i>Niet-aftrekbare kosten</i>	89
4.12.1	Inleiding	89
4.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	89
4.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	89
4.13	<i>Objectieve vrijstellingen</i>	90
4.13.1	Inleiding	90
4.13.2	Bosbouwvrijstelling	90
4.13.3	Landbouwvrijstelling	90
4.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	91
ONDERDEEL C	<i>Ondernemingsfaciliteiten</i>	92
4.14	<i>Inleiding</i>	92
4.15	<i>Willekeurige afschrijving</i>	93
4.16	<i>Investeringsaftrek</i>	94
4.16.1	Inleiding	94
4.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	97
4.16.3	Energie-investeringsaftrek	98
4.16.4	Milieu-investeringsaftrek	99
4.17	<i>De desinvesteringsbijtelling</i>	99
		XI

4.18	<i>Kostenegalisatiereserve</i>	100
4.19	<i>Herinvesteringsreserve</i>	102
4.19.1	Inleiding	102
4.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	103
4.19.3	Boekhoudkundige verwerking	104
4.20	<i>Fiscale oudedagsreserve</i>	104
4.20.1	Inleiding	104
4.20.2	Toevoegen aan de FOR	105
4.20.3	Inhaaltoevoeging aan de FOR	106
4.20.4	Het afbouwen van de FOR	106
4.21	<i>Ondernemersaftrek</i>	108
4.21.1	Inleiding	108
4.21.2	Zelfstandigenaftrek	108
4.21.3	Startersaftrek	109
4.21.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	110
4.21.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	110
4.21.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	111
4.22	<i>De MKB-winstvrijstelling</i>	112
ONDERDEEL D	<i>Staking van de onderneming</i>	112
4.23	<i>Inleiding</i>	112
4.24	<i>Stakingswinst</i>	113
4.24.1	Inleiding	113
4.24.2	Begrip stakingswinst en goodwill	113
4.24.3	Berekening van de stakingswinst	114
4.24.4	Vrijval fiscale reserves	115
4.24.5	Desinvesteringsbijtelling	116
4.24.6	Stakingsaftrek	116
4.24.7	Doorschuiven onderneming	117
4.24.8	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	117
4.25	<i>Bedrijfsoverdracht</i>	119
4.25.1	Bedrijfssluiting	119
4.25.2	Overdracht aan derden	119
4.26	<i>Het aangaan van een samenwerkingsverband</i>	121

4.27	<i>Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven</i>	121
4.27.1	Inleiding	121
4.27.2	Het begrip 'doorschuiven'	122
4.27.3	Overdrachten waarbij doorgeschoven kan worden	123
4.28	<i>Overlijden van de ondernemer</i>	123
4.28.1	Overlijdenswinst	123
4.28.2	Doorschuiffaciliteit	124
4.29	<i>Ontbinding huwelijksgemeenschap</i>	124
4.29.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	124
4.29.2	Verplichte doorschuiving	125
4.30	<i>Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)</i>	125
4.31	<i>Uitwerking geruisloze doorschuiving</i>	125
4.32	<i>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</i>	128
4.33	<i>Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming</i>	130
5	Box 1: werk en inkomen	131
5.1	<i>Inleiding</i>	131
5.2	<i>Algemene bepalingen binnen box 1</i>	132
5.2.1	Inleiding	132
5.2.2	Waardering niet in geld genoten inkomen	132
5.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	132
5.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten in aftrek mogen komen	134
5.3	<i>Het belastbare loon</i>	134
5.3.1	Inleiding	134
5.3.2	Loon	134
5.3.3	Fooien	135
5.3.4	Reisaftrek	135
5.4	<i>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</i>	137
5.4.1	Inleiding	137
5.4.2	Terbeschikkingstelling aan eigen bv of die van een verbonden persoon	140
5.4.3	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	142

5.5	<i>De belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen</i>	144
5.5.1	Inleiding	144
5.5.2	De aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	145
5.5.3	Termijnen van lijfrenten	146
5.6	<i>De belastbare inkomsten uit eigen woning</i>	147
5.6.1	Inleiding	147
5.6.2	Begrip eigen woning	148
5.6.3	Eigenwoningforfait	151
5.6.4	Tijdelijke verhuur	152
5.6.5	Kamerverhuurvrijstelling	153
5.6.6	Eigenwoningschuld	154
5.6.7	Eigenwoningschuld aangegaan vóór 1 januari 2013: overgangsrecht	159
5.6.8	Geen aflossingseis voor overbruggingskrediet	159
5.6.9	Restschulden eigen woning	160
5.6.10	Bijleenregeling	160
5.6.11	Aftrekbare kosten	162
5.7	<i>Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</i>	164
5.8	<i>De uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	165
5.8.1	Inleiding	165
5.8.2	Lijfrentevoorzieningen	166
5.8.3	Toegelaten aanbieders	167
5.8.4	Premies	168
5.8.5	Tijdstip van aftrek	169
5.9	<i>Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	169
5.10	<i>Negatieve persoonsgebonden aftrek</i>	170
5.11	<i>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</i>	171
5.12	<i>De persoonsgebonden aftrek</i>	172
5.12.1	Inleiding	172
5.12.2	Tijdstip aftrek	173
5.12.3	Uitgaven van onderhoudsverplichtingen	173
5.12.4	Uitgaven voor specifieke zorgkosten	175
5.12.5	Weekenduitgaven voor gehandicapten	177
5.12.6	Scholingsuitgaven	178
5.12.7	Aftrekbare giften	178

6	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	181
6.1	<i>Inleiding</i>	181
6.2	<i>Aanmerkelijk belang</i>	184
6.2.1	Inleiding	184
6.2.2	'Gewoon' aanmerkelijk belang	185
6.2.3	Meesleepregeling	187
6.2.4	Meetrekregeling	188
6.2.5	Fictief aanmerkelijk belang	189
6.3	<i>Reguliere voordelen</i>	190
6.4	<i>Kosten ter verwerving van reguliere voordelen</i>	191
6.5	<i>Vervreemdingsvoordelen</i>	191
6.5.1	Inleiding	191
6.5.2	Overdrachtprijs	192
6.5.3	Verkrijgingsprijs	194
6.6	<i>Fictieve vervreemdingen</i>	195
6.7	<i>Doorschuiфregelingen</i>	197
6.7.1	Inleiding	197
6.7.2	Doorschuiфregeling en het huwelijksvermogensrecht	197
6.7.3	Doorschuiven en overlijden	198
6.7.4	Doorschuiven en dalen onder de 5%-eis	198
6.8	<i>Genietingsmoment</i>	199
6.9	<i>Verliesverrekening</i>	200
7	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	201
7.1	<i>Inleiding</i>	201
7.2	<i>Forfaitair rendement</i>	201
7.2.1	Inleiding	201
7.2.2	Berekening inkomen box 3	201
7.2.3	Peildatum	204
7.2.4	Heffingvrij vermogen	206

7.3	<i>Bezittingen</i>	206
7.3.1	Inleiding	206
7.3.2	Onroerende zaken	207
7.3.3	Rechten op onroerende zaken	207
7.3.4	Roerende zaken	207
7.3.5	Rechten op roerende zaken	208
7.3.6	Rechten die niet op zaken betrekking hebben	208
7.3.7	Overige vermogensrechten	209
7.4	<i>Schulden</i>	209
7.4.1	Inleiding	209
7.4.2	Belastingenschulden	210
7.4.3	Drempelbedrag	210
7.5	<i>Vrijstellingen</i>	210
7.5.1	Inleiding	210
7.5.2	Verkrijging krachtens erfrecht	211
7.5.3	Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	211
7.5.4	Voorwerpen van kunst en wetenschap	211
7.5.5	Rechten op roerende zaken krachtens erfrecht	212
7.5.6	Overlijdens- en invaliditeitsuitkering, contanten en waardebonnen	212
7.5.7	Kortlopende termijnen van inkomsten en verplichtingen	212
7.5.8	Groene beleggingen	213
7.6	<i>Waardering</i>	213
7.6.1	Inleiding	213
7.6.2	Onroerende zaken	214
7.6.3	Effecten	215
7.6.4	Vruchtgebruik/recht van gebruik	216
8	Vennootschapsbelasting	219
8.1	<i>Inleiding</i>	219
8.2	<i>Subjectieve belastingplicht</i>	220
8.2.1	Inleiding	220
8.2.2	Binnenlandse belastingplicht	220
8.2.3	Vrijstellingen	222
8.3	<i>Tarief</i>	223

8.4	<i>Object van heffing</i>	224
8.4.1	Inleiding	224
8.4.2	Onttrekkingen	228
8.4.3	Stortingen	233
8.4.4	Aftrekbare bedragen	234
8.4.5	Niet-aftrekbare bedragen	235
8.4.6	Giften	236
8.4.7	Te verrekenen verliezen	236
8.5	<i>Deelnemingsvrijstelling</i>	237
8.5.1	Inleiding	237
8.5.2	Begrip deelneming	239
8.5.3	Gevolgen deelnemingsvrijstelling	239
8.5.4	Deelnemingskosten	240
8.5.5	Liquidatieverliezen	240
8.6	<i>Fiscale eenheid</i>	241
8.6.1	Inleiding	241
8.6.2	Voorwaarden aangaan fiscale eenheid	241
8.6.3	Gevolgen aangaan van fiscale eenheid	242
8.6.4	Voorwaarden en gevolgen beëindiging	243
8.7	<i>Dividendbelasting</i>	244
9	Overdrachtsbelasting	247
9.1	<i>Inleiding</i>	247
9.2	<i>Het belastbare feit</i>	247
9.2.1	Inleiding	247
9.2.2	Begrip verkrijging	248
9.2.3	Begrip onroerende zaak	249
9.2.4	Fictieve onroerende zaken	250
9.3	<i>Maatstaf van heffing</i>	252
9.3.1	Inleiding	252
9.3.2	Vermindering van de waarde bij verkrijging krachtens verdeling	254
9.3.3	Anticumulatieregeling bij verkrijging binnen 6 maanden na eerdere verkrijging	255
9.4	<i>Tarief</i>	256

9.5	<i>Vrijstellingen</i>	256
9.5.1	Inleiding	256
9.5.2	Anticumulatieregeling omzetbelasting en overdrachtsbelasting (art. 15 lid 1 letter a Wet BRV)	257
9.5.3	Bedrijfsoverdracht binnen de naaste familie (art. 15 lid 1 letter b Wet BRV)	258
9.5.4	Verkrijgingen door de overheid (art. 15 lid 1 letter c Wet BRV)	258
9.5.5	Inbreng van een onderneming in een vennootschap (art. 15 lid 1 letter e Wet BRV)	259
9.5.6	Verdeling van goederen van een personenvennootschap (art. 15 lid 1 letter f Wet BRV)	260
9.5.7	Verdeling van een gemeenschap tussen samenwoners (art. 15 lid 1 letter g Wet BRV)	260
9.5.8	Verkrijging van landbouwgrond (art. 15 lid 1 letter q Wet BRV)	261
9.6	<i>Samenloop overdrachtsbelasting met schenkbelasting</i>	261
9.7	<i>Wijze van heffing</i>	261

Index	263
--------------	-----