

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
2.7.1	Bezwaarschrift	22
2.7.2	Beroep bij de rechtbank	23
2.7.3	Hoger beroep bij het gerechtshof	24
2.7.4	Beroep in cassatie bij de Hoge Raad	25
2.8	<i>Belastingrente</i>	26
2.9	<i>Vertegenwoordiging</i>	27
2.10	<i>Verplichtingen ten aanzien van de belastingheffing</i>	28
2.10.1	Inleiding	28
2.10.2	Informatieplicht met betrekking tot de eigen belastingheffing	28
2.10.3	Informatieplicht met betrekking tot de loonheffingen en dividendbelasting	29
2.10.4	Informatieplicht met betrekking tot belastingheffing bij derden	31

2.11	<i>Bewijslastverdeling in verhouding Belastingdienst-belastingplichtige</i>	32
2.11.1	Inleiding	32
2.11.2	Omkering van de bewijslast	32
2.11.3	De informatiebeschikking	33
2.12	<i>Hardheidsclausule</i>	33
2.13	<i>Ambtshalve vermindering</i>	33
2.14	<i>Bestuurlijke boetes</i>	34
2.14.1	Inleiding	34
2.14.2	Verzuimboete	34
2.14.3	Vergrijpboete	35
2.14.4	Voorschriften voor het opleggen van bestuurlijke boeten	36
2.14.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	36
<hr/>		
3	Loonbelasting	37
3.1	<i>Inleiding</i>	37
3.2	<i>Dienstbetrekking</i>	38
3.2.1	Inleiding	38
3.2.2	Privaatrechtelijke dienstbetrekking	39
3.2.3	Publiekrechtelijke dienstbetrekking	40
3.2.4	Fictieve dienstbetrekking	41
3.2.5	Oneigenlijke dienstbetrekking	43
3.2.6	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	43
3.3	<i>Inhoudingsplichtige</i>	44
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	Auto van de zaak	47
3.5	<i>Vrijstellingen</i>	50
3.5.1	Inleiding	50
3.5.2	Vrijstellingen	51

3.6	<i>De werkkostenregeling</i>	52
3.6.1	Inleiding	52
3.6.2	Uitleg van de werkkostenregeling	53
3.6.3	Niet iedere vergoeding of verstrekking is loon	54
3.6.4	Gebruikelijkheidstoets	58
3.6.5	Schema werkkostenregeling	59
3.7	<i>Verschuldigde loonbelasting</i>	60
3.7.1	Inleiding	60
3.7.2	Tarief	61
3.7.3	Loonheffingskorting	61
3.7.4	Loonbelastingtabellen	62
3.8	<i>Moment van heffing</i>	64
3.9	<i>Administratieve verplichtingen</i>	65
3.9.1	Inleiding	65
3.9.2	Verplichtingen bij aanvang werkzaamheden	65
3.9.3	Het anoniementarief	67
3.9.4	Legitimatieplicht	67
3.10	<i>Inhoudingsplichtige als belastingplichtige</i>	68
3.10.1	Inleiding	68
3.10.2	Toepassen eindheffing	68
3.10.3	Tarief	68
<hr/>		
4	Inleiding inkomstenbelasting	71
4.1	<i>Inleiding</i>	71
4.2	<i>Opbouw van de wet</i>	72
4.3	<i>Belastingplicht</i>	72
4.4	<i>Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel</i>	73
4.4.1	Inleiding	73
4.4.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	75
4.4.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	76
4.4.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	76
4.4.5	Verzamelincome	77

4.5	<i>Heffingskortingen</i>	77
4.5.1	Inleiding	77
4.5.2	Onderdelen van de heffingskorting	78
4.6	<i>Toerekeningsregels</i>	81
4.6.1	Inleiding	81
4.6.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	81
4.6.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	82
4.6.4	Toerekening inkomen tussen partners	83
4.6.5	Voordelen vrije toerekening	84
4.7	<i>Wijze van heffing</i>	86
4.7.1	Inleiding	86
4.7.2	Voorheffingen	87
4.7.3	Voorlopige teruggaaf	87
4.7.4	Middeling	88
<hr/>		
5	Box 1: winst uit onderneming en resultaat uit overige werkzaamheden	89
5.1	<i>Algemeen</i>	89
ONDERDEEL A	<i>Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden</i>	89
5.2	<i>Inleiding</i>	89
5.3	<i>Onderneming</i>	90
5.4	<i>Ondernemers en andere winstgenieters</i>	91
5.4.1	Inleiding	91
5.4.2	Ondernemerschap	91
5.4.3	Urencriterium	93
5.4.4	Medegerechtigden en de winstdelende crediteur	95
5.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	95
5.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	96
5.5	<i>Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3</i>	96
5.5.1	Winst uit onderneming versus loon	96
5.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	96
5.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	97
		XI

ONDERDEEL B	<i>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</i>	98
5.6	<i>Inleiding</i>	98
5.7	<i>Basisprincipes fiscale winstbepaling</i>	100
5.7.1	Inleiding	100
5.7.2	Goed koopmansgebruik	100
5.7.3	Balanscontinuïteit	103
5.8	<i>Vermogensetikettering</i>	103
5.8.1	Inleiding	103
5.8.2	De wijze van etikettering	104
5.8.3	Keuzeherziening	108
5.9	<i>Waardering van vermogensbestanddelen</i>	108
5.9.1	Inleiding	108
5.9.2	Bedrijfsmiddelen	109
5.9.3	Vorderingen	112
5.9.4	Vorraden	113
5.9.5	Onderhanden werk	114
5.9.6	Schulden	115
5.9.7	Voorzieningen	116
5.10	<i>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</i>	116
5.10.1	Inleiding	116
5.10.2	Privégebruik auto van de zaak	117
5.10.3	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	118
5.11	<i>Beperkt aftrekbare kosten</i>	119
5.11.1	Inleiding	119
5.11.2	Algemene aftrekbeperking	119
5.11.3	Specifieke aftrekbeperking	120
5.12	<i>Niet-aftrekbare kosten</i>	121
5.12.1	Inleiding	121
5.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	121
5.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	121
5.13	<i>Objectieve vrijstellingen</i>	122
5.13.1	Inleiding	122
5.13.2	Bosbouwvrijstelling	122
5.13.3	Landbouwvrijstelling	122
5.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	123

ONDERDEEL C	<i>Ondernemingsfaciliteiten</i>	124
5.14	<i>Inleiding</i>	124
5.15	<i>Willekeurige afschrijving</i>	125
5.16	<i>Investeringsaftrek</i>	126
5.16.1	Inleiding	126
5.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	129
5.16.3	Energie-investeringsaftrek	130
5.16.4	Milieu-investeringsaftrek	131
5.17	<i>De desinvesteringsbijtelling</i>	131
5.18	<i>Kostenegalisatiereserve</i>	132
5.19	<i>Herinvesteringsreserve</i>	134
5.19.1	Inleiding	134
5.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	135
5.19.3	Boekhoudkundige verwerking	136
5.20	<i>Fiscale oudedagsreserve</i>	136
5.20.1	Inleiding	136
5.20.2	Toevoegen aan de FOR	137
5.20.3	Inhaaltoevoeging aan de FOR	138
5.20.4	Het afbouwen van de FOR	138
5.21	<i>Ondernemersaftrek</i>	140
5.21.1	Inleiding	140
5.21.2	Zelfstandigenaftrek	140
5.21.3	Startersaftrek	141
5.21.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	142
5.21.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	142
5.21.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	143
5.22	<i>De MKB-winstvrijstelling</i>	144

ONDERDEEL D	<i>Staking van de onderneming</i>	144
5.23	<i>Inleiding</i>	144
5.24	<i>Stakingswinst</i>	145
5.24.1	Inleiding	145
5.24.2	Begrip stakingswinst en goodwill	145
5.24.3	Berekening van de stakingswinst	146
5.24.4	Vrijval fiscale reserves	147
5.24.5	Desinvesteringsbijtelling	148
5.24.6	Stakingsaftrek	148
5.24.7	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	149
5.25	<i>Bedrijfsoverdracht</i>	150
5.25.1	Bedrijfssluiting	150
5.25.2	Overdracht aan derden	151
5.26	<i>Het aangaan van een samenwerkingsverband</i>	152
5.27	<i>Overlijden van de ondernemer</i>	153
5.28	<i>Ontbinding huwelijksgemeenschap</i>	153
5.29	<i>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</i>	154
5.30	<i>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</i>	155
ONDERDEEL E	<i>Resultaat uit overige werkzaamheden</i>	157
5.31	<i>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</i>	157
5.31.1	Inleiding	157
5.31.2	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	160

6 Omzetbelasting	163
6.1 <i>Inleiding</i>	163
6.2 <i>Wie moet omzetbelasting voldoen?</i>	166
6.2.1 Inleiding	166
6.2.2 Ondernemer	167
6.2.3 Fiscale eenheid	168
6.3 <i>Belastbaar feit 1: de leveringen van goederen</i>	169
6.3.1 Inleiding	169
6.3.2 Het begrip levering van goederen	170
6.3.3 Specifieke situaties	173
6.3.4 Plaats van de levering	174
6.4 <i>Belastbaar feit 2: intracommunautaire verwervingen (ICV)</i>	175
6.4.1 Inleiding	175
6.4.2 Het systeem bij leveringen binnen de EU: ICL en ICV	176
6.4.3 Overbrenging eigen goed naar een andere lidstaat	177
6.4.4 Gevolgen ICV	178
6.4.5 Uitgesloten ICT	178
6.5 <i>Belastbaar feit 3: invoer</i>	178
6.5.1 Inleiding	178
6.5.2 Invoer	179
6.5.3 Uitvoer	179
6.6 <i>Belastbaar feit 4: diensten</i>	179
6.6.1 Inleiding	179
6.6.2 Het begrip dienst	180
6.6.3 Plaats van de dienst	181
6.7 <i>Belastbaar feit 5: gemengde prestaties</i>	186
6.8 <i>Waarover moet omzetbelasting worden berekend?</i>	187
6.8.1 Inleiding	187
6.8.2 De vergoeding	187
6.8.3 Maatstaf van heffing bij interne leveringen	188
6.8.4 Maatstaf van heffing bij interne diensten	189
6.8.5 Maatstaf van heffing bij invoer	190

6.9	<i>Hoeveel omzetbelasting moet worden voldaan?</i>	190
6.9.1	Inleiding	190
6.9.2	Tabel I	190
6.9.3	Tabel II	191
6.10	<i>In hoeverre bestaat recht op aftrek voorbelasting?</i>	193
6.10.1	Inleiding	193
6.10.2	Factuurvereisten	194
6.10.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	194
6.10.4	Aftrek bij invoer	197
6.10.5	Verleggingsregelingen	197
6.10.6	Uitsluiting aftrek voorbelasting	198
6.11	<i>Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?</i>	198
6.11.1	Inleiding	198
6.11.2	Aangifte en betaling	199
6.12	<i>Welke vrijstellingen kent de Wet OB?</i>	200
6.12.1	Inleiding	200
6.12.2	Verhuur onroerende zaken	200
6.12.3	Levering van onroerende zaken	201
6.12.4	Overige vrijstellingen	203
6.13	<i>Bijzondere regelingen</i>	203
6.13.1	Inleiding	203
6.13.2	De kleine-ondernemersregeling (KOR)	203
6.13.3	Margeregeling	205
6.13.4	Overdracht van een onderneming	208
6.14	<i>Administratieve verplichtingen</i>	208
6.14.1	Inleiding	208
6.14.2	Boekhoudverplichting	209
6.14.3	Factuurverplichting	209
6.14.4	Forfaitaire berekeningsmethode	211
6.14.5	Teruggaaf bij niet-betaling	212

Index

215