

# Inhoud

---

<b>Voorwoord</b>	V
------------------	---

---

<b>1 Algemene inleiding</b>	1
1.1 <i>Doel van belastingheffing</i>	2
1.2 <i>Rechtsgrond voor belastingheffing</i>	3
1.2.1 Inleiding	3
1.2.2 Plaats binnen de wetten	4
1.3 <i>Soorten belastingen</i>	4
1.3.1 Inleiding	4
1.3.2 Directe en indirecte belastingen	5
1.3.3 Tijdstip- en tijdvakbelastingen	5
1.3.4 Aanslag- en aangiftebelastingen	5
1.3.5 Subjectieve en objectieve belastingen	7
1.4 <i>Vindplaatsen in het belastingrecht</i>	7
1.4.1 Wetgeving	7
1.4.2 Uitvoeringsregelingen en -besluiten	7
1.4.3 Europese richtlijnen	8
1.4.4 Besluiten	9
1.4.5 Algemene beginselen van behoorlijk bestuur	9
1.4.6 Rechtspraak (jurisprudentie)	10

---

<b>2</b>	<b>Algemene wet inzake rijksbelastingen</b>	<b>11</b>
2.1	<i>Inleiding</i>	12
2.2	<i>Begripsbepalingen</i>	12
2.3	<i>Opbouw van de AWR</i>	15
2.3.1	Onderscheid aanslagbelastingen en aangiftebelastingen	15
2.3.2	Navorderen en naheffen	16
2.3.3	Samenvatting van het voorgaande in schema	16
2.4	<i>De aangifte</i>	16
2.4.1	Inleiding	16
2.4.2	Uitnodiging tot het doen van aangifte	17
2.4.3	Verplichtingen met betrekking tot de aangifte	17
2.4.4	Termijnen	18
2.5	<i>Aanslagbelastingen</i>	18
2.5.1	Opleggen aanslag	18
2.5.2	Voorlopige aanslag	19
2.5.3	De navorderingsaanslag	19
2.6	<i>Aangiftebelastingen</i>	21
2.6.1	Inleiding	21
2.6.2	Tijdvak- en tijdstipbelastingen	22
2.6.3	Naheffingsaanslag	22
2.7	<i>Bezwaar en beroep</i>	22
2.8	<i>Belastingrente</i>	28
2.9	<i>Vertegenwoordiging</i>	30
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	31
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	35
2.11.3	De informatiebeschikking	35

2.12	<i>Hardheidsclausule</i>	36
2.13	<i>Ambtshalve vermindering</i>	36
2.14	<i>Bestuurlijke boetes</i>	36
2.14.1	Inleiding	36
2.14.2	Verzuimboete	37
2.14.3	Vergrijpboete	37
2.14.4	Voorschriften voor het opleggen van bestuurlijke boeten	38
2.14.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	38
<hr/>		
3	<b>Inleiding inkomstenbelasting</b>	39
3.1	<i>Inleiding</i>	40
3.2	<i>Opbouw van de wet</i>	40
3.3	<i>Belastingplicht</i>	41
3.4	<i>Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel</i>	42
3.4.1	Inleiding	42
3.4.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	44
3.4.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	45
3.4.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	45
3.4.5	Verzamelinkomen	46
3.5	<i>Heffingskortingen</i>	47
3.5.1	Inleiding	47
3.5.2	Onderdelen van de heffingskorting	48
3.6	<i>Toerekeningsregels</i>	50
3.6.1	Inleiding	50
3.6.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	50
3.6.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	52
3.6.4	Toerekening inkomen tussen partners	52
3.6.5	Voordelen vrije toerekening	53
3.7	<i>Wijze van heffing</i>	55
3.7.1	Inleiding	55
3.7.2	Voorheffingen	56
3.7.3	Voorlopige teruggaaf	56
3.7.4	Middeling	57

<b>4</b>	<b>Box 1: winst uit onderneming</b>	59
4.1	<i>Algemeen</i>	60
ONDERDEEL A	<b><i>Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden</i></b>	60
4.2	<i>Inleiding</i>	60
4.3	<i>Onderneming</i>	61
4.4	<i>Ondernemers en andere winstgenieters</i>	62
4.4.1	Inleiding	62
4.4.2	Ondernemerschap	63
4.4.3	Urencriterium	65
4.4.4	Medegerechtigden	67
4.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	67
4.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	67
4.5	<i>Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3</i>	67
4.5.1	Winst uit onderneming versus loon	67
4.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	68
4.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	68
ONDERDEEL B	<b><i>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</i></b>	69
4.6	<i>Inleiding</i>	69
4.7	<i>Basisprincipes fiscale winstbepaling</i>	71
4.7.1	Inleiding	71
4.7.2	Goed koopmansgebruik	71
4.7.3	Balanscontinuïteit	74
4.8	<i>Vermogensetikettering</i>	74
4.8.1	Inleiding	74
4.8.2	De wijze van etikettering	75
4.8.3	Keuzeherziening	79

4.9	<i>Waardering van vermogensbestanddelen</i>	79
4.9.1	Inleiding	79
4.9.2	Bedrijfsmiddelen	80
4.9.3	Vorderingen	83
4.9.4	Vorraden	84
4.9.5	Onderhanden werk	85
4.9.6	Schulden	86
4.9.7	Voorzieningen	87
4.10	<i>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</i>	87
4.10.1	Inleiding	87
4.10.2	Privégebruik auto van de zaak	88
4.10.3	Privégebruik fiets	89
4.10.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	90
4.11	<i>Beperkt aftrekbare kosten</i>	90
4.11.1	Inleiding	90
4.11.2	Algemene aftrekbeperking	91
4.11.3	Specifieke aftrekbeperking	91
4.12	<i>Niet-aftrekbare kosten</i>	92
4.12.1	Inleiding	92
4.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	92
4.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	93
4.13	<i>Objectieve vrijstellingen</i>	93
4.13.1	Inleiding	93
4.13.2	Bosbouwvrijstelling	93
4.13.3	Landbouwvrijstelling	94
4.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	94
ONDERDEEL C	<b><i>Ondernemers- en ondernemingsfaciliteiten</i></b>	96
4.14	<i>Inleiding</i>	96
4.15	<i>Willekeurige afschrijving</i>	96
4.16	<i>Investeringsaftrek</i>	98
4.16.1	Inleiding	98
4.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	100
4.16.3	Energie-investeringsaftrek	101
4.16.4	Milieu-investeringsaftrek	102

4.17	<i>De desinvesteringsbijtelling</i>	102
4.18	<i>Kostenegalisatiereserve</i>	103
4.19	<i>Herinvesteringsreserve</i>	105
4.19.1	Inleiding	105
4.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	106
4.19.3	Boekhoudkundige verwerking	107
4.20	<i>Fiscale oudedagsreserve</i>	107
4.20.1	Inleiding	107
4.20.2	Toevoegen aan de FOR	108
4.20.3	Inhaaltoevoeging aan de FOR	109
4.20.4	Het afbouwen van de FOR	109
4.21	<i>Ondernemersaftrek</i>	111
4.21.1	Inleiding	111
4.21.2	Zelfstandigenaftrek	111
4.21.3	Startersaftrek	112
4.21.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	113
4.21.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	113
4.21.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	114
4.22	<i>De MKB-winstvrijstelling</i>	115
ONDERDEEL D	<b><i>Staking van de onderneming</i></b>	115
4.23	<i>Inleiding</i>	115
4.24	<i>Stakingswinst</i>	116
4.24.1	Inleiding	116
4.24.2	Begrip stakingswinst en goodwill	116
4.24.3	Berekening van de stakingswinst	117
4.24.4	Vrijval fiscale reserves	118
4.24.5	Desinvesteringsbijtelling	119
4.24.6	Stakingsaftrek	119
4.24.7	Doorschuiven onderneming	120
4.24.8	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	120
4.25	<i>Bedrijfsoverdracht</i>	122
4.25.1	Bedrijfssluiting	122
4.25.2	Overdracht aan derden	122
4.26	<i>Het aangaan van een samenwerkingsverband</i>	124

4.27	<i>Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven</i>	124
4.27.1	Inleiding	124
4.27.2	Het begrip 'doorschuiven'	125
4.27.3	Overdrachten waarbij doorgeschoven kan worden	126
4.28	<i>Overlijden van de ondernemer</i>	126
4.28.1	Overlijdenswinst	126
4.28.2	Doorschuiffaciliteit	127
4.29	<i>Ontbinding huwelijksgemeenschap</i>	127
4.29.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	127
4.29.2	Verplichte doorschuiving	128
4.30	<i>Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)</i>	128
4.31	<i>Uitwerking geruisloze doorschuiving</i>	128
4.32	<i>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</i>	131
4.33	<i>Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming</i>	133
<hr/>		
5	<b>Box 1: werk en inkomen</b>	135
5.1	<i>Inleiding</i>	136
5.2	<i>Algemene bepalingen binnen box 1</i>	137
5.2.1	Inleiding	137
5.2.2	Waardering niet in geld genoten inkomen	137
5.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	137
5.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten in aftrek mogen komen	138
5.3	<i>Het belastbare loon</i>	139
5.3.1	Inleiding	139
5.3.2	Loon	139
5.3.3	Foaien	140
5.3.4	Reisaftrek	140
5.4	<i>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</i>	142
5.4.1	Inleiding	142
5.4.2	Terbeschikkingstelling aan eigen bv of die van een verbonden persoon	145
5.4.3	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	146

5.5	<i>De belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen</i>	148
5.5.1	Inleiding	148
5.5.2	De aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	148
5.5.3	Termijnen van lijfrenten	150
5.6	<i>De belastbare inkomsten uit eigen woning</i>	150
5.6.1	Inleiding	150
5.6.2	Begrip eigen woning	151
5.6.3	Eigenwoningforfait	154
5.6.4	Tijdelijke verhuur	155
5.6.5	Kamerverhuurvrijstelling	156
5.6.6	Eigenwoningschuld	157
5.6.7	Eigenwoningschuld aangegaan vóór 1 januari 2013: overgangsrecht	162
5.6.8	Geen aflossingseis voor overbruggingskrediet	162
5.6.9	Bijleenregeling	163
5.6.10	Aftrekbare kosten	165
5.7	<i>Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</i>	167
5.8	<i>De uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	168
5.8.1	Inleiding	168
5.8.2	Lijfrentevoorzieningen	169
5.8.3	Toegelaten aanbieders	170
5.8.4	Premies	170
5.8.5	Tijdstip van aftrek	171
5.9	<i>Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	171
5.10	<i>Negatieve persoonsgebonden aftrek</i>	172
5.11	<i>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</i>	173
5.12	<i>De persoonsgebonden aftrek</i>	174
5.12.1	Inleiding	174
5.12.2	Tijdstip aftrek	175
5.12.3	Uitgaven van onderhoudsverplichtingen	175
5.12.4	Uitgaven voor specifieke zorgkosten	177
5.12.5	Weekenduitgaven voor gehandicapten	179
5.12.6	Scholingsuitgaven	180
5.12.7	Aftrekbare giften	181



---

<b>6</b>	<b>Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang</b>	<b>183</b>
6.1	<i>Inleiding</i>	184
6.2	<i>Aanmerkelijk belang</i>	187
6.2.1	Inleiding	187
6.2.2	'Gewoon' aanmerkelijk belang	187
6.2.3	Meesleepregeling	190
6.2.4	Meetrekregeling	190
6.2.5	Fictief aanmerkelijk belang	191
6.3	<i>Reguliere voordelen</i>	192
6.4	<i>Kosten ter verwerving van reguliere voordelen</i>	193
6.5	<i>Vervreemdingsvoordelen</i>	194
6.5.1	Inleiding	194
6.5.2	Overdrachtprijs	194
6.5.3	Verkrijgingsprijs	196
6.6	<i>Fictieve vervreemdingen</i>	198
6.7	<i>Doorschuiфregelingen</i>	199
6.7.1	Inleiding	199
6.7.2	Doorschuiфregeling en het huwelijksvermogensrecht	200
6.7.3	Doorschuiven en overlijden	200
6.7.4	Doorschuiven en dalen onder de 5%-eis	201
6.8	<i>Genietingsmoment</i>	202
6.9	<i>Verliesverrekening</i>	202
<hr/>		
<b>7</b>	<b>Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen</b>	<b>205</b>
7.1	<i>Inleiding</i>	206
7.2	<i>Forfaitair rendement</i>	206
7.2.1	Inleiding	206
7.2.2	Berekening inkomen box 3	206
7.2.3	Peildatum	209
7.2.4	Heffingvrij vermogen	210

7.3	<i>Bezittingen</i>	210
7.3.1	Inleiding	210
7.3.2	Onroerende zaken	210
7.3.3	Rechten op onroerende zaken	211
7.3.4	Roerende zaken	211
7.3.5	Rechten op roerende zaken	212
7.3.6	Rechten die niet op zaken betrekking hebben	212
7.3.7	Overige vermogensrechten	213
7.4	<i>Schulden</i>	213
7.4.1	Inleiding	213
7.4.2	Belastingenschulden	213
7.4.3	Drempelbedrag	214
7.5	<i>Vrijstellingen</i>	214
7.5.1	Inleiding	214
7.5.2	Verkrijging krachtens erfrecht	214
7.5.3	Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	215
7.5.4	Voorwerpen van kunst en wetenschap	215
7.5.5	Rechten op roerende zaken krachtens erfrecht	215
7.5.6	Overlijdens- en invaliditeitsuitkering, contanten en waardebonnen	215
7.5.7	Kortlopende termijnen van inkomsten en verplichtingen	216
7.5.8	Groene beleggingen	216
7.6	<i>Waardering</i>	217
7.6.1	Inleiding	217
7.6.2	Onroerende zaken	217
7.6.3	Effecten	218
7.6.4	Vruchtgebruik/recht van gebruik	219
<hr/>		
8	<b>Vennootschapsbelasting</b>	221
8.1	<i>Inleiding</i>	222
8.2	<i>Subjectieve belastingplicht</i>	222
8.2.1	Inleiding	222
8.2.2	Binnenlandse belastingplicht	223
8.2.3	Vrijstellingen	225
8.3	<i>Tarief</i>	226

8.4	<i>Object van heffing</i>	227
8.4.1	Inleiding	227
8.4.2	Onttrekkingen	231
8.4.3	Stortingen	235
8.4.4	Aftrekbare bedragen	237
8.4.5	Niet-aftrekbare bedragen	237
8.4.6	Giften	238
8.4.7	Te verrekenen verliezen	239
8.5	<i>Deelnemingsvrijstelling</i>	240
8.5.1	Inleiding	240
8.5.2	Begrip deelneming	241
8.5.3	Gevolgen deelnemingsvrijstelling	242
8.5.4	Deelnemingskosten	242
8.5.5	Liquidatieverliezen	242
8.6	<i>Fiscale eenheid</i>	243
8.6.1	Inleiding	243
8.6.2	Voorwaarden aangaan fiscale eenheid	244
8.6.3	Gevolgen aangaan van fiscale eenheid	244
8.6.4	Voorwaarden en gevolgen beëindiging	246
8.7	<i>Dividendbelasting</i>	247
<hr/>		
9	<b>Overdrachtsbelasting</b>	249
9.1	<i>Inleiding</i>	250
9.2	<i>Het belastbare feit</i>	250
9.2.1	Inleiding	250
9.2.2	Begrip verkrijging	250
9.2.3	Begrip onroerende zaak	252
9.2.4	Fictieve onroerende zaken	253
9.3	<i>Maatstaf van heffing</i>	255
9.3.1	Inleiding	255
9.3.2	Vermindering van de waarde bij verkrijging krachtens verdeling	258
9.3.3	Anticumulatieregeling bij verkrijging binnen 6 maanden na eerdere verkrijging	259
9.4	<i>Tarief</i>	260

9.5	<i>Vrijstellingen</i>	263
9.5.1	Inleiding	263
9.5.2	Anticumulatieregeling omzetbelasting en overdrachtsbelasting (art. 15 lid 1 letter a Wet BRV)	263
9.5.3	Bedrijfsoverdracht binnen de naaste familie (art. 15 lid 1 letter b Wet BRV)	264
9.5.4	Verkrijgingen door de overheid (art. 15 lid 1 letter c Wet BRV)	265
9.5.5	Inbreng van een onderneming in een vennootschap (art. 15 lid 1 letter e Wet BRV)	265
9.5.6	Verdeling van goederen van een personenvennootschap (art. 15 lid 1 letter f Wet BRV)	266
9.5.7	Verdeling van een gemeenschap tussen samenwoners (art. 15 lid 1 letter g Wet BRV)	267
9.5.8	Verkrijging van landbouwgrond (art. 15 lid 1 letter q Wet BRV)	267
9.6	<i>Samenloop overdrachtsbelasting met schenkbelasting</i>	268
9.7	<i>Wijze van heffing</i>	268
<hr/>		
	<b>Index</b>	269