

Inhoud

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

1 Algemene inleiding	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

2	Algemene wet inzake rijksbelastingen	11
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
2.7.1	Bezwaarschrift	23
2.7.2	Beroep bij de rechtbank	24
2.7.3	Hoger beroep bij het gerechtshof	25
2.7.4	Beroep in cassatie bij de Hoge Raad	26
2.8	<i>Belastingrente</i>	26
2.9	<i>Vertegenwoordiging</i>	28
2.10	<i>Verplichtingen ten aanzien van de belastingheffing</i>	29
2.10.1	Inleiding	29
2.10.2	Informatieplicht met betrekking tot de eigen belastingheffing	29
2.10.3	Informatieplicht met betrekking tot de loonheffingen en dividendbelasting	30
2.10.4	Informatieplicht met betrekking tot belastingheffing bij derden	32

2.11	<i>Bewijslastverdeling in verhouding Belastingdienst-belastingplichtige</i>	32
2.11.1	Inleiding	32
2.11.2	Omkering van de bewijslast	33
2.11.3	De informatiebeschikking	33
2.12	<i>Hardheidsclausule</i>	34
2.13	<i>Ambtshalve vermindering</i>	34
2.14	<i>Bestuurlijke boetes</i>	35
2.14.1	Inleiding	35
2.14.2	Verzuimboete	35
2.14.3	Vergrijpboete	35
2.14.4	Voorschriften voor het opleggen van bestuurlijke boeten	36
2.14.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	37
<hr/>		
3	Loonbelasting	39
3.1	<i>Inleiding</i>	40
3.2	<i>Dienstbetrekking</i>	41
3.2.1	Inleiding	41
3.2.2	Privaatrechtelijke dienstbetrekking	42
3.2.3	Publiekrechtelijke dienstbetrekking	43
3.2.4	Fictieve dienstbetrekking	44
3.2.5	Oneigenlijke dienstbetrekking	46
3.2.6	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	47
3.4.3	Loon	47
3.4.4	Tabelloon	48
3.4.5	Loon in geld	48
3.4.6	Loon in natura	48
3.4.7	Aanspraken	49
3.4.8	Auto van de zaak	50
3.4.9	Privégebruik fiets	53

3.5	<i>Vrijstellingen</i>	54
3.5.1	Inleiding	54
3.5.2	Vrijstellingen	54
3.6	<i>De werkkostenregeling</i>	55
3.6.1	Inleiding	55
3.6.2	Uitleg van de werkkostenregeling	56
3.6.3	Niet iedere vergoeding of verstreking is loon	57
3.6.4	Gebruikelijkheidstoets	62
3.6.5	Schema werkkostenregeling	63
3.7	<i>Verschuldigde loonbelasting</i>	64
3.7.1	Inleiding	64
3.7.2	Tarief	65
3.7.3	Loonheffingskorting	65
3.7.4	Loonbelastingtabellen	66
3.8	<i>Moment van heffing</i>	67
3.9	<i>Administratieve verplichtingen</i>	69
3.9.1	Inleiding	69
3.9.2	Verplichtingen bij aanvang werkzaamheden	69
3.9.3	Het anoniementarief	71
3.9.4	Legitimatieplicht	71
3.10	<i>Inhoudingsplichtige als belastingplichtige</i>	72
3.10.1	Inleiding	72
3.10.2	Toepassen eindheffing	72
3.10.3	Tarief	72
<hr/>		
4	Inleiding inkomstenbelasting	75
4.1	<i>Inleiding</i>	76
4.2	<i>Opbouw van de wet</i>	76
4.3	<i>Belastingplicht</i>	77
4.4	<i>Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel</i>	78
4.4.1	Inleiding	78
4.4.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	80
4.4.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	81
4.4.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	81
4.4.5	Verzamelincome	82

4.5	<i>Heffingskortingen</i>	83
4.5.1	Inleiding	83
4.5.2	Onderdelen van de heffingskorting	84
4.6	<i>Toerekeningsregels</i>	86
4.6.1	Inleiding	86
4.6.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	86
4.6.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	88
4.6.4	Toerekening inkomen tussen partners	88
4.6.5	Voordelen vrije toerekening	89
4.7	<i>Wijze van heffing</i>	91
4.7.1	Inleiding	91
4.7.2	Voorheffingen	92
4.7.3	Voorlopige teruggaaf	92
4.7.4	Middeling	93
<hr/>		
5	Box 1: winst uit onderneming en resultaat uit overige werkzaamheden	95
5.1	<i>Algemeen</i>	96
ONDERDEEL A	<i>Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden</i>	96
5.2	<i>Inleiding</i>	96
5.3	<i>Onderneming</i>	97
5.4	<i>Ondernemers en andere winstgenieters</i>	98
5.4.1	Inleiding	98
5.4.2	Ondernemerschap	99
5.4.3	Urencriterium	101
5.4.4	Medegerechtigden	103
5.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	103
5.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	103
5.5	<i>Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3</i>	103
5.5.1	Winst uit onderneming versus loon	103
5.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	104
5.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	104
		XI

ONDERDEEL B	<i>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</i>	105
5.6	<i>Inleiding</i>	105
5.7	<i>Basisprincipes fiscale winstbepaling</i>	107
5.7.1	Inleiding	107
5.7.2	Goed koopmansgebruik	107
5.7.3	Balanscontinuïteit	110
5.8	<i>Vermogensetikettering</i>	110
5.8.1	Inleiding	110
5.8.2	De wijze van etikettering	111
5.8.3	Keuzeherziening	115
5.9	<i>Waardering van vermogensbestanddelen</i>	115
5.9.1	Inleiding	115
5.9.2	Bedrijfsmiddelen	116
5.9.3	Vorderingen	119
5.9.4	Vorraden	120
5.9.5	Onderhanden werk	121
5.9.6	Schulden	122
5.9.7	Voorzieningen	123
5.10	<i>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</i>	123
5.10.1	Inleiding	123
5.10.2	Privégebruik auto van de zaak	124
5.10.3	Privégebruik fiets	125
5.10.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	126
5.11	<i>Beperkt aftrekbare kosten</i>	126
5.11.1	Inleiding	126
5.11.2	Algemene aftrekbepaling	127
5.11.3	Specifieke aftrekbepaling	127
5.12	<i>Niet-aftrekbare kosten</i>	128
5.12.1	Inleiding	128
5.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	128
5.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	129
5.13	<i>Objectieve vrijstellingen</i>	129
5.13.1	Inleiding	129
5.13.2	Bosbouwvrijstelling	129
5.13.3	Landbouwvrijstelling	130
5.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	130

ONDERDEEL C	<i>Ondernemers- en ondernemingsfaciliteiten</i>	132
5.14	<i>Inleiding</i>	132
5.15	<i>Willekeurige afschrijving</i>	132
5.16	<i>Investeringsaftrek</i>	134
5.16.1	Inleiding	134
5.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	136
5.16.3	Energie-investeringsaftrek	137
5.16.4	Milieu-investeringsaftrek	138
5.17	<i>De desinvesteringsbijtelling</i>	138
5.18	<i>Kostenegalisatiereserve</i>	139
5.19	<i>Herinvesteringsreserve</i>	141
5.19.1	Inleiding	141
5.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	142
5.19.3	Boekhoudkundige verwerking	143
5.20	<i>Fiscale oudedagsreserve</i>	143
5.20.1	Inleiding	143
5.20.2	Toevoegen aan de FOR	144
5.20.3	Inhaaltoevoeging aan de FOR	145
5.20.4	Het afbouwen van de FOR	145
5.21	<i>Ondernemersaftrek</i>	147
5.21.1	Inleiding	147
5.21.2	Zelfstandigenaftrek	147
5.21.3	Startersaftrek	148
5.21.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	149
5.21.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	149
5.21.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	150
5.22	<i>De MKB-winstvrijstelling</i>	151

ONDERDEEL D	<i>Staking van de onderneming</i>	151
5.23	<i>Inleiding</i>	151
5.24	<i>Stakingswinst</i>	152
5.24.1	Inleiding	152
5.24.2	Begrip stakingswinst en goodwill	152
5.24.3	Berekening van de stakingswinst	153
5.24.4	Vrijval fiscale reserves	154
5.24.5	Desinvesteringsbijtelling	155
5.24.6	Stakingsaftrek	155
5.24.7	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	156
5.25	<i>Bedrijfsoverdracht</i>	157
5.25.1	Bedrijfssluiting	157
5.25.2	Overdracht aan derden	158
5.26	<i>Het aangaan van een samenwerkingsverband</i>	159
5.27	<i>Overlijden van de ondernemer</i>	160
5.28	<i>Ontbinding huwelijksgemeenschap</i>	160
5.29	<i>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</i>	160
5.30	<i>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</i>	162
ONDERDEEL E	<i>Resultaat uit overige werkzaamheden</i>	163
5.31	<i>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</i>	163
5.31.1	Inleiding	163
5.31.2	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	166
6	Omzetbelasting	169
6.1	<i>Inleiding</i>	170
6.2	<i>Wie moet omzetbelasting voldoen?</i>	173
6.2.1	Inleiding	173
6.2.2	Ondernemer	174
6.2.3	Fiscale eenheid	175

6.3	<i>Belastbaar feit 1: de leveringen van goederen</i>	176
6.3.1	Inleiding	176
6.3.2	Het begrip levering van goederen	177
6.3.3	Specifieke situaties	180
6.3.4	Plaats van de levering	181
6.4	<i>Belastbaar feit 2: intracommunautaire verwervingen (ICV)</i>	182
6.4.1	Inleiding	182
6.4.2	Het systeem bij leveringen binnen de EU: ICL en ICV	183
6.4.3	Overbrenging eigen goed naar een andere lidstaat	184
6.4.4	Gevolgen ICV	185
6.4.5	Uitgesloten ICT	185
6.5	<i>Belastbaar feit 3: invoer</i>	185
6.5.1	Inleiding	185
6.5.2	Invoer	185
6.5.3	Uitvoer	186
6.6	<i>Belastbaar feit 4: diensten</i>	186
6.6.1	Inleiding	186
6.6.2	Het begrip dienst	186
6.6.3	Plaats van de dienst	188
6.7	<i>Belastbaar feit 5: gemengde prestaties</i>	192
6.8	<i>Waarover moet omzetbelasting worden berekend?</i>	193
6.8.1	Inleiding	193
6.8.2	De vergoeding	193
6.8.3	Maatstaf van heffing bij interne leveringen	195
6.8.4	Maatstaf van heffing bij interne diensten	195
6.8.5	Maatstaf van heffing bij invoer	196
6.9	<i>Hoeveel omzetbelasting moet worden voldaan?</i>	196
6.9.1	Inleiding	196
6.9.2	Tabel I	197
6.9.3	Tabel II	198
6.10	<i>In hoeverre bestaat recht op aftrek voorbelasting?</i>	199
6.10.1	Inleiding	199
6.10.2	Factuurvereisten	200
6.10.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	200
6.10.4	Aftrek bij invoer	203
6.10.5	Verleggingsregelingen	203
6.10.6	Uitsluiting aftrek voorbelasting	204

6.11	<i>Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?</i>	204
6.11.1	Inleiding	204
6.11.2	Aangifte en betaling	205
6.12	<i>Welke vrijstellingen kent de Wet OB?</i>	206
6.12.1	Inleiding	206
6.12.2	Verhuur onroerende zaken	206
6.12.3	Levering van onroerende zaken	207
6.12.4	Overige vrijstellingen	208
6.13	<i>Bijzondere regelingen</i>	209
6.13.1	Inleiding	209
6.13.2	Kleineondernemersregeling	209
6.13.3	Margeregeling	212
6.13.4	Overdracht van een onderneming	215
6.14	<i>Administratieve verplichtingen</i>	216
6.14.1	Inleiding	216
6.14.2	Boekhoudverplichting	216
6.14.3	Factuurverplichting	216
6.14.4	Forfaitaire berekeningsmethode	218
6.15	<i>Teruggaaf bij niet-betaling</i>	219
<hr/>		
7	Examentraining	221
<hr/>		
	Index	223