

Inhoud

Voorwoord	V
<hr/>	
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
<hr/>	
2 Algemene wet inzake rijksbelastingen	13
2.1 <i>Inleiding</i>	14
2.2 <i>Begripsbepalingen</i>	14
2.3 <i>Opbouw van de AWR</i>	17
2.3.1 Onderscheid aanslagbelastingen en aangiftebelastingen	17
2.3.2 Navorderen en naheffen	18
2.3.3 Samenvatting van het voorgaande in schema	18

2.4	<i>De aangifte</i>	19
2.4.1	Inleiding	19
2.4.2	Uitnodiging tot het doen van aangifte	19
2.4.3	Verplichtingen met betrekking tot de aangifte	20
2.4.4	Termijnen	20
2.5	<i>Aanslagbelastingen</i>	20
2.5.1	Opleggen aanslag	20
2.5.2	Voorlopige aanslag	21
2.5.3	De navorderingsaanslag	22
2.6	<i>Aangiftebelastingen</i>	24
2.6.1	Inleiding	24
2.6.2	Tijdvak- en tijdstipbelastingen	24
2.6.3	Naheffingsaanslag	24
2.7	<i>Bezwaar en beroep</i>	25
2.7.1	Bezwaarschrift	25
2.7.2	Beroep bij de rechtbank	26
2.7.3	Hoger beroep bij het gerechtshof	27
2.7.4	Beroep in cassatie bij de Hoge Raad	28
2.8	<i>Belastingrente</i>	29
2.9	<i>Vertegenwoordiging</i>	30
2.10	<i>Verplichtingen ten aanzien van de belastingheffing</i>	31
2.10.1	Inleiding	31
2.10.2	Informatieplicht met betrekking tot de eigen belastingheffing	31
2.10.3	Informatieplicht met betrekking tot de loonheffingen en dividendbelasting	32
2.10.4	Informatieplicht met betrekking tot belastingheffing bij derden	34
2.11	<i>Bewijslastverdeling in verhouding Belastingdienst-belastingplichtige</i>	35
2.11.1	Inleiding	35
2.11.2	Omkering van de bewijslast	35
2.11.3	De informatiebeschikking	36
2.12	<i>Hardheidsclausule</i>	36
2.13	<i>Ambtshalve vermindering</i>	36

2.14	<i>Bestuurlijke boetes</i>	37
2.14.1	Inleiding	37
2.14.2	Verzuimboete	37
2.14.3	Vergrijpboete	38
2.14.4	Voorschriften voor het opleggen van bestuurlijke boeten	39
2.14.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	39
<hr/>		
3	Loonbelasting	41
3.1	<i>Inleiding</i>	42
3.2	<i>Dienstbetrekking</i>	43
3.2.1	Inleiding	43
3.2.2	Privaatrechtelijke dienstbetrekking	43
3.2.3	Publiekrechtelijke dienstbetrekking	45
3.2.4	Fictieve dienstbetrekking	45
3.2.5	Oneigenlijke dienstbetrekking	47
3.2.6	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	48
3.3	<i>Inhoudingsplichtige</i>	48
3.4	<i>Loon</i>	48
3.4.1	Inleiding	48
3.4.2	Belastbaar loon	49
3.4.3	Loon	49
3.4.4	Tabelloon	49
3.4.5	Loon in geld	49
3.4.6	Loon in natura	50
3.4.7	Aanspraken	50
3.4.8	Auto van de zaak	52
3.4.9	Privégebruik fiets	55
3.5	<i>Vrijstellingen</i>	55
3.5.1	Inleiding	55
3.5.2	Vrijstellingen	55
3.6	<i>De werkkostenregeling</i>	56
3.6.1	Inleiding	56
3.6.2	Uitleg van de werkkostenregeling	57
3.6.3	Niet iedere vergoeding of verstrekking is loon	58
3.6.4	Gebruikelijkheidstoets	63
3.6.5	Schema werkkostenregeling	64

3.7	<i>Verschuldigde loonbelasting</i>	65
3.7.1	Inleiding	65
3.7.2	Tarief	66
3.7.3	Loonheffingskorting	66
3.7.4	Loonbelastingtabellen	67
3.8	<i>Moment van heffing</i>	68
3.9	<i>Administratieve verplichtingen</i>	70
3.9.1	Inleiding	70
3.9.2	Verplichtingen bij aanvang werkzaamheden	70
3.9.3	Het anoniementarief	72
3.9.4	Legitimatieplicht	72
3.10	<i>Inhoudingsplichtige als belastingplichtige</i>	72
3.10.1	Inleiding	72
3.10.2	Toepassen eindheffing	73
3.10.3	Tarief	73
<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	82
4.4.5	Verzamelincome	83
4.5	<i>Heffingskortingen</i>	84
4.5.1	Inleiding	84
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	89
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
<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	98
5.4.3	Urencriterium	100
5.4.4	Medegerechtigden	102
5.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	102
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	103
5.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	104
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	109

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 aftrekbeperring	127
5.11.3	Specifieke aftrekbeperring	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	129
5.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	130

ONDERDEEL C	<i>Ondernemers- en ondernemingsfaciliteiten</i>	131
5.14	<i>Inleiding</i>	131
5.15	<i>Willekeurige afschrijving</i>	132
5.16	<i>Investeringsaftrek</i>	133
5.16.1	Inleiding	133
5.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	136
5.16.3	Energie-investeringsaftrek	137
5.16.4	Milieu-investeringsaftrek	137
5.17	<i>De desinvesteringsbijtelling</i>	138
5.18	<i>Kostenegalisatiereserve</i>	139
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>	143
5.20.1	Inleiding	143
5.20.2	Toevoegen aan de FOR	143
5.20.3	Inhaaltoevoeging aan de FOR	144
5.20.4	Het afbouwen van de FOR	145
5.21	<i>Ondernemersaftrek</i>	146
5.21.1	Inleiding	146
5.21.2	Zelfstandigenaftrek	147
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	153
5.24.6	Stakingsaftrek	154
5.24.7	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	154
5.25	<i>Bedrijfsoverdracht</i>	156
5.25.1	Bedrijfssluiting	156
5.25.2	Overdracht aan derden	156
5.26	<i>Het aangaan van een samenwerkingsverband</i>	158
5.27	<i>Overlijden van de ondernemer</i>	158
5.28	<i>Ontbinding huwelijksgemeenschap</i>	159
5.29	<i>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</i>	159
5.30	<i>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</i>	161
ONDERDEEL E	<i>Resultaat uit overige werkzaamheden</i>	162
5.31	<i>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</i>	162
5.31.1	Inleiding	162
5.31.2	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	165
<hr/>		
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>	177
6.3.1	Inleiding	177
6.3.2	Het begrip levering van goederen	177
6.3.3	Specifieke situaties	180
6.3.4	Plaats van de levering	182
6.4	<i>Belastbaar feit 2: intracommunautaire verwervingen (ICV)</i>	183
6.4.1	Inleiding	183
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	186
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	187
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	194
6.8.3	Maatstaf van heffing bij interne leveringen	195
6.8.4	Maatstaf van heffing bij interne diensten	196
6.8.5	Maatstaf van heffing bij invoer	196
6.9	<i>Hoeveel omzetbelasting moet worden voldaan?</i>	197
6.9.1	Inleiding	197
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>	205
6.11.1	Inleiding	205
6.11.2	Aangifte en betaling	206
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	208
6.12.4	Overige vrijstellingen	209
6.13	<i>Bijzondere regelingen</i>	210
6.13.1	Inleiding	210
6.13.2	Kleineondernemersregeling	210
6.13.3	Margeregeling	213
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/>		
	Examentraining	221
<hr/>		
	Index	223