

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	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
2.8	<i>Belastingrente</i>	31
2.9	<i>Vertegenwoordiging</i>	32
2.10	<i>Verplichtingen ten aanzien van de belastingheffing</i>	33
2.10.1	Inleiding	33
2.10.2	Informatieplicht met betrekking tot de eigen belastingheffing	33
2.10.3	Informatieplicht met betrekking tot de loonheffingen en dividendbelasting	34
2.10.4	Informatieplicht met betrekking tot belastingheffing bij derden	36
2.11	<i>Bewijslastverdeling in verhouding Belastingdienst-belastingplichtige</i>	36
2.11.1	Inleiding	36
2.11.2	Omkering van de bewijslast	37
2.11.3	De informatiebeschikking	37

2.12	<i>Hardheidsclausule</i>	38
2.13	<i>Ambtshalve vermindering</i>	38
2.14	<i>Bestuurlijke boetes</i>	38
2.14.1	Inleiding	38
2.14.2	Verzuimboete	38
2.14.3	Vergrijpboete	39
2.14.4	Voorschriften voor het opleggen van bestuurlijke boeten	40
2.14.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	40
<hr/>		
3	Inleiding inkomstenbelasting	41
3.1	<i>Inleiding</i>	42
3.2	<i>Opbouw van de wet</i>	42
3.3	<i>Belastingplicht</i>	43
3.4	<i>Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel</i>	44
3.4.1	Inleiding	44
3.4.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	46
3.4.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	47
3.4.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	48
3.4.5	Verzamelinkomen	49
3.5	<i>Heffingskortingen</i>	50
3.5.1	Inleiding	50
3.5.2	Onderdelen van de heffingskorting	50
3.6	<i>Toerekeningsregels</i>	53
3.6.1	Inleiding	53
3.6.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	53
3.6.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	55
3.6.4	Toerekening inkomen tussen partners	55
3.6.5	Voordelen vrije toerekening	56
3.7	<i>Wijze van heffing</i>	58
3.7.1	Inleiding	58
3.7.2	Voorheffingen	59
3.7.3	Voorlopige teruggaaf	59
3.7.4	Middeling	60

4	Box 1: winst uit onderneming	61
4.1	<i>Algemeen</i>	62
ONDERDEEL A	<i>Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden</i>	62
4.2	<i>Inleiding</i>	62
4.3	<i>Onderneming</i>	63
4.4	<i>Ondernemers en andere winstgenieters</i>	64
4.4.1	Inleiding	64
4.4.2	Ondernemerschap	64
4.4.3	Urencriterium	66
4.4.4	Medegerechtigden	68
4.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	68
4.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	69
4.5	<i>Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3</i>	69
4.5.1	Winst uit onderneming versus loon	69
4.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	69
4.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	70
ONDERDEEL B	<i>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</i>	71
4.6	<i>Inleiding</i>	71
4.7	<i>Basisprincipes fiscale winstbepaling</i>	73
4.7.1	Inleiding	73
4.7.2	Goed koopmansgebruik	73
4.7.3	Balanscontinuïteit	75
4.8	<i>Vermogensetikettering</i>	76
4.8.1	Inleiding	76
4.8.2	De wijze van etikettering	77
4.8.3	Keuzeherziening	81

4.9	<i>Waardering van vermogensbestanddelen</i>	81
4.9.1	Inleiding	81
4.9.2	Bedrijfsmiddelen	82
4.9.3	Vorderingen	85
4.9.4	Voorraden	86
4.9.5	Onderhanden werk	87
4.9.6	Schulden	88
4.9.7	Voorzieningen	89
4.10	<i>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</i>	89
4.10.1	Inleiding	89
4.10.2	Privégebruik auto van de zaak	90
4.10.3	Privégebruik fiets	91
4.10.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	92
4.11	<i>Beperkt aftrekbare kosten</i>	92
4.11.1	Inleiding	92
4.11.2	Algemene aftrekbeperking	93
4.11.3	Specifieke aftrekbeperking	93
4.12	<i>Niet-aftrekbare kosten</i>	94
4.12.1	Inleiding	94
4.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	94
4.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	95
4.13	<i>Objectieve vrijstellingen</i>	95
4.13.1	Inleiding	95
4.13.2	Bosbouwvrijstelling	95
4.13.3	Landbouwvrijstelling	95
4.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	96
ONDERDEEL C	<i>Ondernemers- en ondernemingsfaciliteiten</i>	97
4.14	<i>Inleiding</i>	97
4.15	<i>Willekeurige afschrijving</i>	98
4.16	<i>Investeringsaftrek</i>	99
4.16.1	Inleiding	99
4.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	102
4.16.3	Energie-investeringsaftrek	103
4.16.4	Milieu-investeringsaftrek	103

4.17	<i>De desinvesteringsbijtelling</i>	104
4.18	<i>Kostenegalisatiereserve</i>	105
4.19	<i>Herinvesteringsreserve</i>	106
4.19.1	Inleiding	106
4.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	107
4.19.3	Boekhoudkundige verwerking	108
4.20	<i>Fiscale oudedagsreserve</i>	109
4.20.1	Inleiding	109
4.20.2	Toevoegen aan de FOR	109
4.20.3	Inhaaltoevoeging aan de FOR	110
4.20.4	Het afbouwen van de FOR	111
4.21	<i>Ondernemersaftrek</i>	112
4.21.1	Inleiding	112
4.21.2	Zelfstandigenaftrek	113
4.21.3	Startersaftrek	113
4.21.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	114
4.21.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	114
4.21.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	115
4.22	<i>De MKB-winstvrijstelling</i>	116
ONDERDEEL D	<i>Staking van de onderneming</i>	116
4.23	<i>Inleiding</i>	116
4.24	<i>Stakingswinst</i>	117
4.24.1	Inleiding	117
4.24.2	Begrip stakingswinst en goodwill	117
4.24.3	Berekening van de stakingswinst	118
4.24.4	Vrijval fiscale reserves	119
4.24.5	Desinvesteringsbijtelling	119
4.24.6	Stakingsaftrek	120
4.24.7	Doorschuiven onderneming	120
4.24.8	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	121
4.25	<i>Bedrijfsoverdracht</i>	123
4.25.1	Bedrijfssluiting	123
4.25.2	Overdracht aan derden	123
4.26	<i>Het aangaan van een samenwerkingsverband</i>	125

4.27	<i>Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven</i>	125
4.27.1	Inleiding	125
4.27.2	Het begrip 'doorschuiven'	125
4.27.3	Overdrachten waarbij doorgeschoven kan worden	126
4.28	<i>Overlijden van de ondernemer</i>	127
4.28.1	Overlijdenswinst	127
4.28.2	Doorschuiffaciliteit	127
4.29	<i>Ontbinding huwelijksgemeenschap</i>	128
4.29.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	128
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>	129
4.32	<i>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</i>	132
4.33	<i>Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming</i>	133
<hr/>		
5	Box 1: werk en inkomen	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	139
5.3.4	Reisaf trek	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	Aftrekbare giften	180

6	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	183
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	Overdrachtsprijs	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/>		
7	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	205
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	207
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	211
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	215
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	216
7.5.7	Kortlopende termijnen van inkomsten en verplichtingen	216
7.5.8	Groene beleggingen	217
7.6	<i>Waardering</i>	217
7.6.1	Inleiding	217
7.6.2	Onroerende zaken	217
7.6.3	Effecten	219
7.6.4	Vruchtgebruik/recht van gebruik	219
<hr/>		
8	Vennootschapsbelasting	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	Storting	235
8.4.4	Aftrekbare bedragen	236
8.4.5	Niet-aftrekbare bedragen	237
8.4.6	Giften	238
8.4.7	Te verrekenen verliezen	238
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	243
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	Overdrachtsbelasting	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

Index	269
--------------	-----