

Inhoud

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

1 Algemene inleiding	1
1.1 Doel van belastingheffing	2
1.2 Indeling stelsel van sociale zekerheid	4
1.3 Rechtsgrond voor belastingheffing	6
1.3.1 Inleiding	6
1.3.2 Plaats binnen de wetten	7
1.4 Soorten belastingen	7
1.4.1 Inleiding	7
1.4.2 Directe en indirecte belastingen	7
1.4.3 Tijdstip- en tijdvakbelastingen	8
1.4.4 Aanslag- en aangiftebelastingen	8
1.4.5 Subjectieve en objectieve belastingen	9
1.5 Vindplaatsen in het belastingrecht	10
1.5.1 Wetgeving	10
1.5.2 Uitvoeringsregelingen en -besluiten	10

2 Algemene wet inzake rijksbelastingen	13
2.1 Inleiding	14
2.2 Begripsbepalingen	14
2.3 Opbouw van de AWR	19

3	Loonbelasting	21
3.1	Inleiding	22
3.2	Dienstbetrekking	23
3.2.1	Inleiding	23
3.2.2	Privaatrechtelijke dienstbetrekking	23
3.2.3	Publiekrechtelijke dienstbetrekking	25
3.2.4	Fictieve dienstbetrekking	25
3.2.5	Dienstverlening aan huis	29
3.2.6	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	30
3.3	Loon	31
3.3.1	Inleiding	31
3.3.2	Belastbaar loon	31
3.3.3	Loon	31
3.3.4	Auto van de zaak	32
3.3.5	Fictief loon	34
3.4	De werkkostenregeling	35
3.4.1	Inleiding	35
3.4.2	Uitleg van de werkkostenregeling	36
3.5	Verschuldigde loonbelasting	37
3.6	Administratieve verplichtingen	38
3.6.1	Inleiding	38
3.6.2	Verplichtingen bij aanvang werkzaamheden	38

4	Inleiding inkomstenbelasting	41
4.1	Inleiding	42
4.2	Belastingplicht	42
4.3	Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel	43
4.3.1	Inleiding	43
4.3.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	46
4.3.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	48
4.3.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	48
4.3.5	Verzamelinkomen	50

4.4	Heffingskortingen	50
4.4.1	Inleiding	50
4.4.2	Onderdelen van de heffingskorting	51
4.5	Toerekeningsregels	54
4.5.1	Inleiding	54
4.5.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	54
4.5.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	55
4.5.4	Toerekening inkomen tussen partners	56
4.5.5	Voordelen vrije toerekening	57
4.6	Wijze van heffing	58
4.6.1	Inleiding	58
4.6.2	Voorheffingen	58
4.6.3	Voorlopige teruggaaf	58
<hr/>		
5	Box 1: winst uit onderneming	61
5.1	Algemeen	62
<hr/>		
ONDERDEEL A	Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden	62
5.2	Inleiding	62
5.3	Onderneming	63
5.4	Ondernemers en andere winstgenieters	66
5.4.1	Inleiding	66
5.4.2	Ondernemerschap	67
5.4.3	Urencriterium	73
5.4.4	Medegerechtigden	75
5.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	75
5.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	76
5.5	Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3	76
5.5.1	Winst uit onderneming versus loon	76
5.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	76
5.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	76

ONDERDEEL B	Bepalen van de belastbare winst uit onderneming	77
5.6	Inleiding	77
5.7	Basisprincipes fiscale winstbepaling	80
5.7.1	Inleiding	80
5.7.2	Goed koopmansgebruik	80
5.7.3	Balanscontinuïteit	82
5.8	Vermogensetikettering	82
5.8.1	Inleiding	82
5.8.2	De wijze van etikettering	83
5.8.3	Keuzeherziening	87
5.9	Waardering van vermogensbestanddelen	87
5.9.1	Inleiding	87
5.9.2	Bedrijfsmiddelen	88
5.9.3	Aandelen of participaties in afnemers/coöperaties	93
5.9.4	Gronden	96
5.9.5	Nieuwbouw na sloop	99
5.9.6	Boomgaarden	100
5.9.7	Vorderingen	100
5.9.8	Vorraden	102
5.9.9	Fosfaatrechten	105
5.9.10	Schulden	107
5.9.11	Voorzieningen	107
5.10	Kapitaalstortingen en -onttrekkingen	108
5.10.1	Inleiding	108
5.10.2	Privégebruik auto van de zaak	109
5.10.3	Privégebruik fiets van de zaak	110
5.10.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	111
5.11	Beperkt aftrekbare kosten	111
5.11.1	Inleiding	111
5.11.2	Algemene aftrekbepanking	112
5.11.3	Specifieke aftrekbepanking	112
5.12	Niet-aftrekbare kosten	113
5.12.1	Inleiding	113
5.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	114
5.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	114

5.13	Objectieve vrijstellingen	115
5.13.1	Inleiding	115
5.13.2	Bosbouwvrijstelling	115
5.13.3	Landbouwvrijstelling	116
5.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	138
<hr/>		
ONDERDEEL C	Ondernemers- en ondernemingsfaciliteiten	140
5.14	Inleiding	140
5.15	Willekeurige afschrijving	141
5.16	Investeringsaftrek	143
5.16.1	Inleiding	143
5.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	146
5.16.3	Energie-investeringsaftrek	147
5.16.4	Milieu-investeringsaftrek	147
5.17	De desinvesteringsbijtelling	148
5.18	Kostenegalisereserve	149
5.19	Herinvesteringsreserve	150
5.19.1	Inleiding	150
5.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	152
5.19.3	Boekhoudkundige verwerking	152
5.20	Ondernemersaftrek	153
5.20.1	Inleiding	153
5.20.2	Zelfstandigenaftrek	154
5.20.3	Startersaftrek	154
5.20.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	155
5.20.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	155
5.20.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	157
5.21	De MKB-winstvrijstelling	157

ONDERDEEL D	Staking van de onderneming	158
5.22	Inleiding	158
5.23	Stakingswinst	158
5.23.1	Inleiding	158
5.23.2	Begrip stakingswinst en goodwill	159
5.23.3	Berekening van de stakingswinst	160
5.23.4	Vrijval fiscale reserves	161
5.23.5	Desinvesteringsbijtelling	161
5.23.6	Stakingsaftrek	161
5.23.7	Doorschuiven onderneming	162
5.23.8	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	162
5.24	Bedrijfsoverdracht	164
5.24.1	Bedrijfssluiting	164
5.24.2	Overdracht aan derden	164
5.25	Het aangaan van een samenwerkingsverband	166
5.26	Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven	166
5.26.1	Inleiding	166
5.26.2	Het begrip 'doorschuiven'	166
5.26.3	Overdrachten waarbij doorgeschoven kan worden	167
5.27	Overlijden van de ondernemer	168
5.27.1	Overlijdenswinst	168
5.27.2	Doorschuiffaciliteit	168
5.28	Ontbinding huwelijksgemeenschap	168
5.28.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	168
5.28.2	Verplichte doorschuiving	169
5.29	Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)	169
5.30	Uitwerking geruisloze doorschuiving	169
5.31	Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap	172
5.32	Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming	173

6	Box 1: werk en inkomen	175
6.1	Inleiding	176
6.2	Algemene bepalingen binnen box 1	177
6.2.1	Inleiding	177
6.2.2	Waardering niet in geld genoten inkomen	177
6.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	177
6.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten in aftrek mogen komen	178
6.3	Het belastbare loon	179
6.3.1	Inleiding	179
6.3.2	Loon	179
6.3.3	Fooien	179
6.3.4	Reisaftrek	180
6.4	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden	182
6.4.1	Inleiding	182
6.4.2	Terbeschikkingstelling aan eigen bv of die van een verbonden persoon	187
6.4.3	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	188
6.5	De belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen	190
6.5.1	Inleiding	190
6.5.2	De aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	191
6.5.3	Termijnen van lijfrenten	192
6.6	De belastbare inkomsten uit eigen woning	192
6.6.1	Inleiding	192
6.6.2	Begrip eigen woning	193
6.6.3	Eigenwoningforfait	196
6.7	Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld	202
6.8	De uitgaven voor inkomensvoorzieningen	203
6.8.1	Inleiding	203
6.8.2	Lijfrentevoorzieningen	204
6.8.3	Premies	205
6.8.4	Tijdstip van aftrek	206
6.9	Te verrekenen verliezen uit werk en woning	206

6.10	De persoonsgebonden aftrek	208
6.10.1	Inleiding	208
6.10.2	Tijdstip aftrek	209
6.10.3	Uitgaven van onderhoudsverplichtingen	209
6.10.4	Uitgaven voor specifieke zorgkosten	211
6.10.5	Aftrekbare giften	213
<hr/>		
7	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	217
7.1	Inleiding	218
<hr/>		
8	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	221
8.1	Inleiding	222
8.2	Forfaitair rendement	222
8.2.1	Inleiding	222
8.2.2	Verleden, heden en toekomst van box 3	222
8.2.3	Berekening inkomen box 3 met ingang van 1 januari 2023	224
8.2.4	Peildatum	226
8.2.5	Heffingvrij vermogen	228
8.3	Bezittingen	228
8.3.1	Inleiding	228
8.3.2	Onroerende zaken	229
8.3.3	Rechten op onroerende zaken	229
8.3.4	Roerende zaken	230
8.4	Schulden	230
8.4.1	Inleiding	230
8.4.2	Belastingenschulden	231
8.4.3	Drempelbedrag	231
8.5	Vrijstellingen	232
8.5.1	Inleiding	232
8.5.2	Verkrijging krachtens erfrecht	232
8.5.3	Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	232

9	Vennootschapsbelasting	233
9.1	Inleiding	234
9.2	Subjectieve belastingplicht	234
9.2.1	Inleiding	234
9.2.2	Binnenlandse belastingplicht	235
9.2.3	Vrijstellingen	237
9.3	Tarief	238
<hr/>		
10	Omzetbelasting	239
10.1	Inleiding	240
10.2	Wie moet omzetbelasting voldoen?	243
10.2.1	Inleiding	243
10.2.2	Ondernemer	244
10.3	Belastbaar feit 1: de leveringen van goederen	245
10.4	Belastbaar feit 4: diensten	245
10.4.1	Inleiding	245
10.4.2	Het begrip dienst	245
10.4.3	Plaats van de dienst	248
10.5	Waarover moet omzetbelasting worden berekend?	253
10.5.1	Inleiding	253
10.5.2	De vergoeding	253
10.6	Hoeveel omzetbelasting moet worden voldaan?	254
10.6.1	Inleiding	254
10.6.2	Tabel I	255
10.6.3	Tabel II	256
10.7	In hoeverre bestaat recht op aftrek voorbelasting?	257
10.7.1	Inleiding	257
10.7.2	Factuurvereisten	258
10.7.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	258
10.7.4	Verleggingsregelingen	261
10.7.5	Uitsluiting aftrek voorbelasting	262

10.8	Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?	262
10.8.1	Inleiding	262
10.8.2	Aangifte en betaling	263
10.9	Bijzondere regelingen	264
10.9.1	Inleiding	264
10.9.2	Kleineondernemersregeling	264
10.9.3	Margeregeling	267
10.9.4	Overdracht van een onderneming	269
10.10	Agrarische varia	270
<hr/>		
11	Schenk- en erfbelasting	277
11.1	Inleiding	278
11.2	Woonplaats	278
11.3	Begripsbepalingen	279
11.3.1	Inleiding	279
11.3.2	Bloedverwantschap en aanverwantschap	279
11.3.3	Partner	280
11.3.4	Kinderen	280
11.4	Verkrijging krachtens erfrecht	282
11.4.1	Inleiding	282
11.4.2	Erfgenamen op grond van de wet	282
11.4.3	Erfrechtelijke verkrijgers bij testament	285
<hr/>		
12	Overdrachtsbelasting	289
12.1	Inleiding	290
12.2	Vrijstellingen	291
12.2.1	Vrijstelling bij verkrijging door kinderen van ouders	292
12.2.2	Vrijstelling bij inbreng	297
12.2.3	Vrijstelling bij 'uitbreng' uit een samenwerkingsverband	299
12.2.4	Cultuurgrondvrijstelling	299
12.2.5	Verkrijging krachtens kavelruil	300
<hr/>		
	Index	303