

Inhoud

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

1 Algemene inleiding	1
1.1 Doel van belastingheffing	2
1.2 Rechtsgrond voor belastingheffing	3
1.2.1 Inleiding	3
1.2.2 Plaats binnen de wetten	4
1.3 Soorten belastingen	5
1.3.1 Inleiding	5
1.3.2 Directe en indirecte belastingen	5
1.3.3 Tijdstip- en tijdvakbelastingen	5
1.3.4 Aanslag- en aangiftebelastingen	6
1.3.5 Subjectieve en objectieve belastingen	7
1.4 Vindplaatsen in het belastingrecht	7
1.4.1 Wetgeving	7
1.4.2 Uitvoeringsregelingen en -besluiten	8
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	Inleiding	14
2.2	Begripsbepalingen	14
2.3	Opbouw van de AWR	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	De aangifte	18
2.4.1	Inleiding	18
2.4.2	Uitnodiging tot het doen van aangifte	19
2.4.3	Verplichtingen met betrekking tot de aangifte	19
2.4.4	Termijnen	19
2.5	Aanslagbelastingen	20
2.5.1	Opleggen aanslag	20
2.5.2	Voorlopige aanslag	21
2.5.3	De navorderingsaanslag	21
2.6	Aangiftebelastingen	23
2.6.1	Inleiding	23
2.6.2	Tijdvak- en tijdstipbelastingen	23
2.6.3	Naheffingsaanslag	23
2.7	Bezwaar en beroep	24
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	27
2.8	Belastingrente	28
2.9	Vertegenwoordiging	29
2.10	Verplichtingen ten aanzien van de belastingheffing	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	Bewijslastverdeling in verhouding Belastingdienst-belastingplichtige	34
2.11.1	Inleiding	34
2.11.2	Omkering van de bewijslast	34
2.11.3	De informatiebeschikking	35
2.12	Hardheidsclausule	36
2.13	Ambtshalve vermindering	36
2.14	Bestuurlijke boetes	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	Loonbelasting	39
3.1	Inleiding	40
3.2	Dienstbetrekking	41
3.2.1	Inleiding	41
3.2.2	Privaatrechtelijke dienstbetrekking	41
3.2.3	Publiekrechtelijke dienstbetrekking	43
3.2.4	Fictieve dienstbetrekking	43
3.2.5	Oneigenlijke dienstbetrekking	45
3.2.6	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	46
3.3	Inhoudingsplichtige	46
3.4	Loon	46
3.4.1	Inleiding	46
3.4.2	Belastbaar loon	47
3.4.3	Loon	47
3.4.4	Tabelloon	47
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 van de zaak	53

3.5	Vrijstellingen	53
3.5.1	Inleiding	53
3.5.2	Vrijstellingen	54
3.6	De werkkostenregeling	55
3.6.1	Inleiding	55
3.6.2	Uitleg van de werkkostenregeling	56
3.6.3	Niet iedere vergoeding of verstrekking is loon	57
3.6.4	Gebruikelijkheidstoets	61
3.6.5	Schema werkkostenregeling	63
3.7	Verschuldigde loonbelasting	64
3.7.1	Inleiding	64
3.7.2	Tarief	65
3.7.3	Loonheffingskorting	65
3.7.4	Loonbelastingtabellen	66
3.8	Moment van heffing	68
3.9	Administratieve verplichtingen	69
3.9.1	Inleiding	69
3.9.2	Verplichtingen bij aanvang werkzaamheden	69
3.9.3	Het anoniementarief	71
3.9.4	Legitimatieplicht	72
3.10	Inhoudingsplichtige als belastingplichtige	72
3.10.1	Inleiding	72
3.10.2	Toepassen eindheffing	73
3.10.3	Tarief	73
<hr/>		
4	Inleiding inkomstenbelasting	75
4.1	Inleiding	76
4.2	Opbouw van de wet	76
4.3	Belastingplicht	77
4.4	Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel	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	84

4.5	Heffingskortingen	84
4.5.1	Inleiding	84
4.5.2	Onderdelen van de heffingskorting	85
4.6	Toerekeningsregels	88
4.6.1	Inleiding	88
4.6.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	88
4.6.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	89
4.6.4	Toerekening inkomen tussen partners	90
4.6.5	Voordelen vrije toerekening	91
4.7	Wijze van heffing	94
4.7.1	Inleiding	94
4.7.2	Voorheffingen	94
4.7.3	Voorlopige teruggaaf	94
<hr/>		
5	Box 1: winst uit onderneming en resultaat uit overige werkzaamheden	97
5.1	Algemeen	98
<hr/>		
ONDERDEEL A	Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden	98
5.2	Inleiding	98
5.3	Onderneming	99
5.4	Ondernemers en andere winstgenieters	100
5.4.1	Inleiding	100
5.4.2	Ondernemerschap	100
5.4.3	Urencriterium	102
5.4.4	Medegerechtigden	104
5.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	104
5.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	104
5.5	Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3	105
5.5.1	Winst uit onderneming versus loon	105
5.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	105
5.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	105

ONDERDEEL B	Bepalen van de belastbare winst uit onderneming	106
5.6	Inleiding	106
5.7	Basisprincipes fiscale winstbepaling	109
5.7.1	Inleiding	109
5.7.2	Goed koopmansgebruik	109
5.7.3	Balanscontinuïteit	111
5.8	Vermogensetikettering	111
5.8.1	Inleiding	111
5.8.2	De wijze van etikettering	112
5.8.3	Keuzeherziening	116
5.9	Waardering van vermogensbestanddelen	116
5.9.1	Inleiding	116
5.9.2	Bedrijfsmiddelen	117
5.9.3	Vorderingen	120
5.9.4	Vorraden	121
5.9.5	Onderhanden werk	122
5.9.6	Schulden	123
5.9.7	Voorzieningen	123
5.10	Kapitaalstortingen en -onttrekkingen	124
5.10.1	Inleiding	124
5.10.2	Privégebruik auto van de zaak	125
5.10.3	Privégebruik fiets van de zaak	126
5.10.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	127
5.11	Beperkt aftrekbare kosten	127
5.11.1	Inleiding	127
5.11.2	Algemene aftrekbeperking	128
5.11.3	Specifieke aftrekbeperking	128
5.12	Niet-aftrekbare kosten	129
5.12.1	Inleiding	129
5.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	130
5.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	130
5.13	Objectieve vrijstellingen	131
5.13.1	Inleiding	131
5.13.2	Bosbouwvrijstelling	131
5.13.3	Landbouwvrijstelling	131
5.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	132

ONDERDEEL C	Ondernemers- en ondernemingsfaciliteiten	133
5.14	Inleiding	133
5.15	Willekeurige afschrijving	134
5.16	Investeringsaftrek	136
5.16.1	Inleiding	136
5.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	139
5.16.3	Energie-investeringsaftrek	140
5.16.4	Milieu-investeringsaftrek	140
5.17	De desinvesteringsbijtelling	141
5.18	Kostenegaliseringsreserve	142
5.19	Herinvesteringsreserve	143
5.19.1	Inleiding	143
5.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	145
5.19.3	Boekhoudkundige verwerking	145
5.20	Ondernemersaftrek	146
5.20.1	Inleiding	146
5.20.2	Zelfstandigenaftrek	147
5.20.3	Startersaftrek	147
5.20.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	148
5.20.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	148
5.20.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	149
5.21	De MKB-winstvrijstelling	150
ONDERDEEL D	Staking van de onderneming	150
5.22	Inleiding	150
5.23	Stakingswinst	151
5.23.1	Inleiding	151
5.23.2	Begrip stakingswinst en goodwill	151
5.23.3	Berekening van de stakingswinst	152
5.23.4	Vrijval fiscale reserves	153
5.23.5	Desinvesteringsbijtelling	153
5.23.6	Stakingsaftrek	153
5.23.7	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	154

5.24	Bedrijfsoverdracht	155
5.24.1	Bedrijfssluiting	155
5.24.2	Overdracht aan derden	156
5.25	Het aangaan van een samenwerkingsverband	157
5.26	Overlijden van de ondernemer	158
5.27	Ontbinding huwelijksgemeenschap	158
5.28	Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap	159
5.29	Te verrekenen verliezen uit werk en woning	160
<hr/>		
ONDERDEEL E	Resultaat uit overige werkzaamheden	161
5.30	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden	161
5.30.1	Inleiding	161
5.30.2	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	165
<hr/>		
6	Omzetbelasting	167
6.1	Inleiding	168
6.2	Wie moet omzetbelasting voldoen?	171
6.2.1	Inleiding	171
6.2.2	Ondernemer	172
6.2.3	Fiscale eenheid	173
6.3	Belastbaar feit 1: de leveringen van goederen	174
6.3.1	Inleiding	174
6.3.2	Het begrip levering van goederen	175
6.3.3	Specifieke situaties	178
6.3.4	Plaats van de levering	179
6.4	Belastbaar feit 2: intracommunautaire verwervingen (ICV)	180
6.4.1	Inleiding	180
6.4.2	Het systeem bij leveringen binnen de EU: ICL en ICV	180
6.4.3	Overbrenging eigen goed naar een andere lidstaat	182
6.4.4	Gevolgen ICV	182
6.4.5	Uitgesloten ICT	182

6.5	Belastbaar feit 3: invoer	183
6.5.1	Inleiding	183
6.5.2	Invoer	183
6.5.3	Uitvoer	183
6.6	Belastbaar feit 4: diensten	184
6.6.1	Inleiding	184
6.6.2	Het begrip dienst	184
6.6.3	Plaats van de dienst	186
6.7	Belastbaar feit 5: gemengde prestaties	190
6.8	Waarover moet omzetbelasting worden berekend?	191
6.8.1	Inleiding	191
6.8.2	De vergoeding	191
6.8.3	Maatstaf van heffing bij interne leveringen	193
6.8.4	Maatstaf van heffing bij interne diensten	193
6.8.5	Maatstaf van heffing bij invoer	194
6.9	Hoeveel omzetbelasting moet worden voldaan?	194
6.9.1	Inleiding	194
6.9.2	Tabel I	195
6.9.3	Tabel II	196
6.10	In hoeverre bestaat recht op aftrek voorbelasting?	197
6.10.1	Inleiding	197
6.10.2	Factuurvereisten	198
6.10.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	198
6.10.4	Aftrek bij invoer	201
6.10.5	Verleggingsregelingen	201
6.10.6	Uitsluiting aftrek voorbelasting	202
6.11	Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?	202
6.11.1	Inleiding	202
6.11.2	Aangifte en betaling	203
6.12	Welke vrijstellingen kent de Wet OB?	204
6.12.1	Inleiding	204
6.12.2	Verhuur onroerende zaken	204
6.12.3	Levering van onroerende zaken	205
6.12.4	Overige vrijstellingen	206

6.13	Bijzondere regelingen	207
6.13.1	Inleiding	207
6.13.2	Kleineondernemersregeling	207
6.13.3	Margeregeling	210
6.13.4	Overdracht van een onderneming	213
6.14	Administratieve verplichtingen	213
6.14.1	Inleiding	213
6.14.2	Boekhoudverplichting	213
6.14.3	Factuurverplichting	214
6.14.4	Forfaitaire berekeningsmethode	215
6.15	Teruggaaf bij niet-betaling	216
<hr/>		
	Examentraining	219
<hr/>		
	Index	221