

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 |
| 2.8 | Belastingrente | 30 |
| 2.9 | Vertegenwoordiging | 32 |
| 2.10 | Verplichtingen ten aanzien van de belastingheffing | 32 |
| 2.10.1 | Inleiding | 32 |
| 2.10.2 | Informatieplicht met betrekking tot de eigen belastingheffing | 33 |
| 2.10.3 | Informatieplicht met betrekking tot de loonheffingen en dividendbelasting | 33 |
| 2.10.4 | Informatieplicht met betrekking tot belastingheffing bij derden | 36 |
| 2.11 | Bewijslastverdeling in verhouding Belastingdienst-belastingplichtige | 36 |
| 2.11.1 | Inleiding | 36 |
| 2.11.2 | Omkering van de bewijslast | 37 |
| 2.11.3 | De informatiebeschikking | 37 |

| | | |
|--------|---------------------------------------------------------|----|
| 2.12 | Hardheidsclausule | 38 |
| 2.13 | Ambtshalve vermindering | 38 |
| 2.14 | Bestuurlijke boetes | 38 |
| 2.14.1 | Inleiding | 38 |
| 2.14.2 | Verzuimboete | 39 |
| 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 | Inleiding | 42 |
| 3.2 | Opbouw van de wet | 42 |
| 3.3 | Belastingplicht | 43 |
| 3.4 | Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel | 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 | 50 |
| 3.5 | Heffingskortingen | 50 |
| 3.5.1 | Inleiding | 50 |
| 3.5.2 | Onderdelen van de heffingskorting | 51 |
| 3.6 | Toerekeningsregels | 54 |
| 3.6.1 | Inleiding | 54 |
| 3.6.2 | Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens | 54 |
| 3.6.3 | Toerekening inkomen minderjarig kind | 55 |
| 3.6.4 | Toerekening inkomen tussen partners | 56 |
| 3.6.5 | Voordelen vrije toerekening | 57 |
| 3.7 | Wijze van heffing | 60 |
| 3.7.1 | Inleiding | 60 |
| 3.7.2 | Voorheffingen | 60 |
| 3.7.3 | Voorlopige teruggaaf | 60 |

| | | |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4 | Box 1: winst uit onderneming | 63 |
| 4.1 | Algemeen | 64 |
| <hr/> | | |
| ONDERDEEL A | Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden | 64 |
| 4.2 | Inleiding | 64 |
| 4.3 | Onderneming | 65 |
| 4.4 | Ondernemers en andere winstgenieters | 66 |
| 4.4.1 | Inleiding | 66 |
| 4.4.2 | Ondernemerschap | 66 |
| 4.4.3 | Urencriterium | 68 |
| 4.4.4 | Medegerechtigden | 70 |
| 4.4.5 | Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming | 70 |
| 4.4.6 | Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten | 70 |
| 4.5 | Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3 | 71 |
| 4.5.1 | Winst uit onderneming versus loon | 71 |
| 4.5.2 | Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden | 71 |
| 4.5.3 | Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen | 71 |
| <hr/> | | |
| ONDERDEEL B | Bepalen van de belastbare winst uit onderneming | 72 |
| 4.6 | Inleiding | 72 |
| 4.7 | Basisprincipes fiscale winstbepaling | 75 |
| 4.7.1 | Inleiding | 75 |
| 4.7.2 | Goed koopmansgebruik | 75 |
| 4.7.3 | Balanscontinuïteit | 77 |
| 4.8 | Vermogensetikettering | 77 |
| 4.8.1 | Inleiding | 77 |
| 4.8.2 | De wijze van etikettering | 78 |
| 4.8.3 | Keuzeherziening | 82 |

| | | |
|--------------------|-------------------------------------------------|-----|
| 4.9 | Waardering van vermogensbestanddelen | 82 |
| 4.9.1 | Inleiding | 82 |
| 4.9.2 | Bedrijfsmiddelen | 83 |
| 4.9.3 | Vorderingen | 86 |
| 4.9.4 | Voorraden | 87 |
| 4.9.5 | Onderhanden werk | 88 |
| 4.9.6 | Schulden | 89 |
| 4.9.7 | Voorzieningen | 89 |
| 4.10 | Kapitaalstortingen en -onttrekkingen | 90 |
| 4.10.1 | Inleiding | 90 |
| 4.10.2 | Privégebruik auto van de zaak | 91 |
| 4.10.3 | Privégebruik fiets van de zaak | 92 |
| 4.10.4 | Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning | 93 |
| 4.11 | Beperkt aftrekbare kosten | 93 |
| 4.11.1 | Inleiding | 93 |
| 4.11.2 | Algemene aftrekbeperking | 94 |
| 4.11.3 | Specifieke aftrekbeperking | 94 |
| 4.12 | Niet-aftrekbare kosten | 95 |
| 4.12.1 | Inleiding | 95 |
| 4.12.2 | Algemene uitsluiting van aftrek | 96 |
| 4.12.3 | Specifieke uitsluiting van aftrek | 96 |
| 4.13 | Objectieve vrijstellingen | 97 |
| 4.13.1 | Inleiding | 97 |
| 4.13.2 | Bosbouwvrijstelling | 97 |
| 4.13.3 | Landbouwvrijstelling | 97 |
| 4.13.4 | Kwijtscheldingswinstvrijstelling | 98 |
| <hr/> | | |
| ONDERDEEL C | Ondernemers- en ondernemingsfaciliteiten | 99 |
| 4.14 | Inleiding | 99 |
| 4.15 | Willekeurige afschrijving | 100 |
| 4.16 | Investeringsaftrek | 102 |
| 4.16.1 | Inleiding | 102 |
| 4.16.2 | Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek | 105 |
| 4.16.3 | Energie-investeringsaftrek | 106 |
| 4.16.4 | Milieu-investeringsaftrek | 106 |

| | | |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.17 | De desinvesteringsbijtelling | 107 |
| 4.18 | Kostenegalisereserve | 108 |
| 4.19 | Herinvesteringsreserve | 109 |
| 4.19.1 | Inleiding | 109 |
| 4.19.2 | Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve | 111 |
| 4.19.3 | Boekhoudkundige verwerking | 111 |
| 4.20 | Ondernemersaftrek | 112 |
| 4.20.1 | Inleiding | 112 |
| 4.20.2 | Zelfstandigenaftrek | 113 |
| 4.20.3 | Startersaftrek | 113 |
| 4.20.4 | Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk | 114 |
| 4.20.5 | Beloning voor meewerkende partner in de onderneming | 114 |
| 4.20.6 | Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid | 115 |
| 4.21 | De MKB-winstvrijstelling | 116 |
| <hr/> | | |
| ONDERDEEL D | Staking van de onderneming | 116 |
| 4.22 | Inleiding | 116 |
| 4.23 | Stakingswinst | 117 |
| 4.23.1 | Inleiding | 117 |
| 4.23.2 | Begrip stakingswinst en goodwill | 117 |
| 4.23.3 | Berekening van de stakingswinst | 118 |
| 4.23.4 | Vrijval fiscale reserves | 119 |
| 4.23.5 | Desinvesteringsbijtelling | 119 |
| 4.23.6 | Stakingsaftrek | 119 |
| 4.23.7 | Doorschuiven onderneming | 120 |
| 4.23.8 | Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging | 121 |
| 4.24 | Bedrijfsoverdracht | 122 |
| 4.24.1 | Bedrijfssluiting | 122 |
| 4.24.2 | Overdracht aan derden | 122 |
| 4.25 | Het aangaan van een samenwerkingsverband | 124 |
| 4.26 | Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven | 124 |
| 4.26.1 | Inleiding | 124 |
| 4.26.2 | Het begrip 'doorschuiven' | 125 |
| 4.26.3 | Overdrachten waarbij doorgeschoven kan worden | 126 |

| | | |
|--------|----------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.27 | Overlijden van de ondernemer | 126 |
| 4.27.1 | Overlijdenswinst | 126 |
| 4.27.2 | Doorschuiffaciliteit | 126 |
| 4.28 | Ontbinding huwelijksgemeenschap | 127 |
| 4.28.1 | Fictieve overdracht van 50% van de onderneming | 127 |
| 4.28.2 | Verplichte doorschuiving | 127 |
| 4.29 | Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s) | 127 |
| 4.30 | Uitwerking geruisloze doorschuiving | 128 |
| 4.31 | Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap | 130 |
| 4.32 | Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming | 132 |
| <hr/> | | |
| 5 | Box 1: werk en inkomen | 133 |
| 5.1 | Inleiding | 134 |
| 5.2 | Algemene bepalingen binnen box 1 | 135 |
| 5.2.1 | Inleiding | 135 |
| 5.2.2 | Waardering niet in geld genoten inkomen | 135 |
| 5.2.3 | Tijdstip waarop inkomsten worden belast | 135 |
| 5.2.4 | Tijdstip waarop aftrekbare kosten in aftrek mogen komen | 136 |
| 5.3 | Het belastbare loon | 137 |
| 5.3.1 | Inleiding | 137 |
| 5.3.2 | Loon | 137 |
| 5.3.3 | Foaien | 137 |
| 5.3.4 | Reisaf trek | 138 |
| 5.4 | Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden | 140 |
| 5.4.1 | Inleiding | 140 |
| 5.4.2 | Terbeschikkingstelling aan eigen bv of die van een verbonden persoon | 143 |
| 5.4.3 | Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden | 144 |
| 5.5 | De belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen | 146 |
| 5.5.1 | Inleiding | 146 |
| 5.5.2 | De aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen | 147 |
| 5.5.3 | Termijnen van lijfrenten | 148 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.6 De belastbare inkomsten uit eigen woning | 148 |
| 5.6.1 Inleiding | 148 |
| 5.6.2 Begrip eigen woning | 149 |
| 5.6.3 Eigenwoningforfait | 152 |
| 5.6.4 Tijdelijke verhuur | 153 |
| 5.6.5 Kamerverhuurvrijstelling | 154 |
| 5.6.6 Eigenwoningschuld | 155 |
| 5.6.7 Eigenwoningschuld aangegaan vóór 1 januari 2013: overgangsrecht | 160 |
| 5.6.8 Geen aflossingseis voor overbruggingskrediet | 160 |
| 5.6.9 Bijleenregeling | 161 |
| 5.6.10 Aftrekbare kosten | 163 |
| 5.7 Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld | 165 |
| 5.8 De uitgaven voor inkomensvoorzieningen | 166 |
| 5.8.1 Inleiding | 166 |
| 5.8.2 Lijfrentevoorzieningen | 167 |
| 5.8.3 Toegelaten aanbieders | 168 |
| 5.8.4 Premies | 168 |
| 5.8.5 Tijdstip van aftrek | 169 |
| 5.9 Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen | 169 |
| 5.10 Negatieve persoonsgebonden aftrek | 170 |
| 5.11 Te verrekenen verliezen uit werk en woning | 171 |
| 5.12 De persoonsgebonden aftrek | 172 |
| 5.12.1 Inleiding | 172 |
| 5.12.2 Tijdstip aftrek | 173 |
| 5.12.3 Uitgaven van onderhoudsverplichtingen | 173 |
| 5.12.4 Uitgaven voor specifieke zorgkosten | 175 |
| 5.12.5 Weekenduitgaven voor gehandicapten | 178 |
| 5.12.6 Aftrekbare giften | 179 |

| | | |
|----------|----------------------------------------------------------|-----|
| 6 | Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang | 181 |
| 6.1 | Inleiding | 182 |
| 6.2 | Aanmerkelijk belang | 185 |
| 6.2.1 | Inleiding | 185 |
| 6.2.2 | 'Gewoon' aanmerkelijk belang | 185 |
| 6.2.3 | Meesleepregeling | 188 |
| 6.2.4 | Meetrekregeling | 188 |
| 6.2.5 | Fictief aanmerkelijk belang | 189 |
| 6.3 | Reguliere voordelen | 190 |
| 6.3.1 | Inleiding | 190 |
| 6.3.2 | Dividenduitkeringen | 191 |
| 6.3.3 | Teruggaaf van hetgeen op aandelen is gestort | 191 |
| 6.3.4 | Excessief lenen bij de eigen bv | 192 |
| 6.4 | Kosten ter verwerving van reguliere voordelen | 195 |
| 6.5 | Vervreemdingsvoordelen | 196 |
| 6.5.1 | Inleiding | 196 |
| 6.5.2 | Overdrachtprijs | 196 |
| 6.5.3 | Verkrijgingsprijs | 198 |
| 6.6 | Fictieve vervreemdingen | 199 |
| 6.7 | Doorschuiфregelingen | 201 |
| 6.7.1 | Inleiding | 201 |
| 6.7.2 | Doorschuiфregeling en het huwelijksvermogensrecht | 201 |
| 6.7.3 | Doorschuiven en overlijden | 202 |
| 6.7.4 | Doorschuiven en dalen onder de 5%-eis | 202 |
| 6.8 | Genietingsmoment | 203 |
| 6.9 | Verliesverrekening | 204 |

| | | |
|----------|-------------------------------------------------------------------|-----|
| 7 | Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen | 205 |
| 7.1 | Inleiding | 206 |
| 7.2 | Forfaitair rendement | 206 |
| 7.2.1 | Inleiding | 206 |
| 7.2.2 | Verleden, heden en toekomst van box 3 | 206 |
| 7.2.3 | Berekening inkomen box 3 met ingang van 1 januari 2023 | 208 |
| 7.2.4 | Peildatum | 210 |
| 7.2.5 | Heffingvrij vermogen | 212 |
| 7.3 | Bezittingen | 212 |
| 7.3.1 | Inleiding | 212 |
| 7.3.2 | Onroerende zaken | 213 |
| 7.3.3 | Rechten op onroerende zaken | 213 |
| 7.3.4 | Roerende zaken | 213 |
| 7.3.5 | Rechten op roerende zaken | 214 |
| 7.3.6 | Rechten die niet op zaken betrekking hebben | 214 |
| 7.3.7 | Overige vermogensrechten | 215 |
| 7.4 | Schulden | 215 |
| 7.4.1 | Inleiding | 215 |
| 7.4.2 | Belastingenschulden | 215 |
| 7.4.3 | Drempelbedrag | 216 |
| 7.5 | Vrijstellingen | 216 |
| 7.5.1 | Inleiding | 216 |
| 7.5.2 | Verkrijging krachtens erfrecht | 217 |
| 7.5.3 | Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen | 217 |
| 7.5.4 | Voorwerpen van kunst en wetenschap | 217 |
| 7.5.5 | Rechten op roerende zaken krachtens erfrecht | 217 |
| 7.5.6 | Overlijdens- en invaliditeitsuitkering, contanten en waardebonnen | 218 |
| 7.5.7 | Kortlopende termijnen van inkomsten en verplichtingen | 218 |
| 7.5.8 | Groene beleggingen | 218 |
| 7.6 | Waardering | 219 |
| 7.6.1 | Inleiding | 219 |
| 7.6.2 | Onroerende zaken | 219 |
| 7.6.3 | Effecten | 221 |
| 7.6.4 | Vruchtgebruik/recht van gebruik | 221 |

| | | |
|----------|--------------------------------------|-----|
| 8 | Vennootschapsbelasting | 223 |
| 8.1 | Inleiding | 224 |
| 8.2 | Subjectieve belastingplicht | 224 |
| 8.2.1 | Inleiding | 224 |
| 8.2.2 | Binnenlandse belastingplicht | 225 |
| 8.2.3 | Vrijstellingen | 227 |
| 8.3 | Tarief | 228 |
| 8.4 | Object van heffing | 229 |
| 8.4.1 | Inleiding | 229 |
| 8.4.2 | Onttrekkingen | 234 |
| 8.4.3 | Storting | 238 |
| 8.4.4 | Aftrekbare bedragen | 239 |
| 8.4.5 | Niet-aftrekbare bedragen | 240 |
| 8.4.6 | Giften | 240 |
| 8.4.7 | Te verrekenen verliezen | 241 |
| 8.5 | Deelnemingsvrijstelling | 242 |
| 8.5.1 | Inleiding | 242 |
| 8.5.2 | Begrip deelneming | 243 |
| 8.5.3 | Gevolgen deelnemingsvrijstelling | 244 |
| 8.5.4 | Deelnemingskosten | 245 |
| 8.5.5 | Liquidatieverliezen | 245 |
| 8.6 | Fiscale eenheid | 246 |
| 8.6.1 | Inleiding | 246 |
| 8.6.2 | Voorwaarden aangaan fiscale eenheid | 246 |
| 8.6.3 | Gevolgen aangaan van fiscale eenheid | 247 |
| 8.6.4 | Voorwaarden en gevolgen beëindiging | 248 |
| 8.7 | Dividendbelasting | 249 |

| | | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 9 | Overdrachtsbelasting | 251 |
| 9.1 | Inleiding | 252 |
| 9.2 | Het belastbare feit | 252 |
| 9.2.1 | Inleiding | 252 |
| 9.2.2 | Begrip verkrijging | 252 |
| 9.2.3 | Begrip onroerende zaak | 254 |
| 9.2.4 | Fictieve onroerende zaken | 255 |
| 9.3 | Maatstaf van heffing | 257 |
| 9.3.1 | Inleiding | 257 |
| 9.3.2 | Vermindering van de waarde bij verkrijging krachtens verdeling | 260 |
| 9.3.3 | Anticumulatieregeling bij verkrijging binnen 6 maanden na eerdere verkrijging | 261 |
| 9.4 | Tarief | 262 |
| 9.5 | Vrijstellingen | 265 |
| 9.5.1 | Inleiding | 265 |
| 9.5.2 | Anticumulatieregeling omzetbelasting en overdrachtsbelasting (art. 15 lid 1 letter a Wet BRV) | 265 |
| 9.5.3 | Bedrijfsoverdracht binnen de naaste familie (art. 15 lid 1 letter b Wet BRV) | 266 |
| 9.5.4 | Verkrijgingen door de overheid (art. 15 lid 1 letter c Wet BRV) | 267 |
| 9.5.5 | Inbreng van een onderneming in een vennootschap (art. 15 lid 1 letter e Wet BRV) | 267 |
| 9.5.6 | Verdeling van goederen van een personenvennootschap (art. 15 lid 1 letter f Wet BRV) | 268 |
| 9.5.7 | Verdeling van een gemeenschap tussen samenwoners (art. 15 lid 1 letter g Wet BRV) | 269 |
| 9.5.8 | Verkrijging van landbouwgrond (art. 15 lid 1 letter q Wet BRV) | 269 |
| 9.6 | Samenloop overdrachtsbelasting met schenkbelasting | 269 |
| 9.7 | Wijze van heffing | 270 |
| | Index | 271 |
