

Inhoud



Voorwoord	5
Handleiding Digitale Leeromgeving	6
1 Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden	16
1.1 Algemeen	17
1.2 Inleiding	17
1.3 Onderneming	18
1.4 Ondernemers en andere winstgenieters	20
1.4.1 Inleiding	20
1.4.2 Ondernemerschap	21
1.4.3 Urencriterium	24
1.4.4 Medegerechtigden	27
1.4.5 Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/onderneming	27
1.4.6 Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	28
1.5 Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3	28
1.5.1 Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	28

2	Winstbepaling, vermogensetikettering, waarderingsregels en onttrekkingen	30
2.1	Inleiding	31
2.2	Basisprincipes fiscale winstbepaling	34
2.2.1	Inleiding	34
2.2.2	Goed koopmansgebruik	34
2.2.3	Balanscontinuïteit	37
2.3	Vermogensetikettering	38
2.3.1	Inleiding	38
2.3.2	De wijze van etikettering	39
2.3.3	Keuzeherziening	46
2.4	Waardering van vermogensbestanddelen	47
2.4.1	Inleiding	47
2.4.2	Bedrijfsmiddelen	48
2.4.3	Vorderingen	52
2.4.4	Vorraden	54
2.4.5	Onderhanden werk	56
2.4.6	Schulden	58
2.4.7	Vorzieningen	58
2.5	Kapitaalstortingen en -onttrekkingen	59
2.5.1	Inleiding	59
2.5.2	Privégebruik auto van de zaak	61
2.5.3	Privégebruik fiets van de zaak	63
2.5.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	64

3	Kostenaftrekbeperking en objectieve vrijstellingen	66
3.1	Beperkt aftrekbare kosten	67
3.1.1	Inleiding	67
3.1.2	Algemene aftrekbeperking	67
3.1.3	Specifieke aftrekbeperking	68
3.2	Niet-aftrekbare kosten	70
3.2.1	Inleiding	70
3.2.2	Algemene uitsluiting van aftrek	71
3.2.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	71
3.3	Objectieve vrijstellingen	72
3.3.1	Inleiding	72
3.3.2	Bosbouwvrijstelling	72
3.3.3	Landbouwvrijstelling	73
3.3.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	73
4	Ondernemers- en ondernemingsfaciliteiten	76
4.1	Inleiding	77
4.2	Willekeurige afschrijving	78
4.3	Investeringsaftrek	82
4.3.1	Inleiding	82
4.3.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	86
4.3.3	Energie-investeringsaftrek	87
4.3.4	Milieu-investeringsaftrek	88

4.4	De desinvesteringsbijtelling	90
4.5	Kostenegalisatiereserve	91
4.6	Herinvesteringsreserve	93
4.6.1	Inleiding	93
4.6.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	95
4.6.3	Boekhoudkundige verwerking	96
4.7	Ondernemersaftrek	97
4.7.1	Inleiding	97
4.7.2	Zelfstandigenaftrek	98
4.7.3	Startersaftrek	99
4.7.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	100
4.7.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	101
4.7.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	102
4.8	De MKB-winstvrijstelling	103
5	Staking van de onderneming en doorschuivingsbepalingen	104
5.1	Inleiding	105
5.2	Stakingswinst	106
5.2.1	Inleiding	106
5.2.2	Begrip stakingswinst en goodwill	106
5.2.3	Berekening van de stakingswinst	107
5.2.4	Vrijval fiscale reserves	109
5.2.5	Desinvesteringsbijtelling	110

5.2.6	Stakingsaftrek	110
5.2.7	Doorschuiven onderneming	111
5.2.8	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	112
5.3	Bedrijfsoverdracht	114
5.3.1	Bedrijfssluiting	114
5.3.2	Overdracht aan derden	115
5.4	Het aangaan van een samenwerkingsverband	117
5.5	Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven	117
5.5.1	Inleiding	117
5.5.2	Het begrip 'doorschuiven'	118
5.5.3	Overdrachten waarbij doorgeschoven kan worden	119
5.6	Overlijden van de ondernemer	120
5.6.1	Overlijdenswinst	120
5.6.2	Doorschuiffaciliteit	121
5.7	Ontbinding huwelijksgemeenschap	121
5.7.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	121
5.7.2	Verplichte doorschuiving	122
5.8	Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)	122
5.9	Uitwerking geruisloze doorschuiving	123
5.10	Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap	127
5.11	Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming	129

6	Het begrip aanmerkelijk belang	130
6.1	Inleiding	131
6.2	Aanmerkelijk belang	136
6.2.1	Inleiding	136
6.2.2	'Gewoon' aanmerkelijk belang	136
6.2.3	Meesleepregeling	140
6.2.4	Meetrekregeling	141
6.2.5	Fictief aanmerkelijk belang	142
7	Soorten voordelen, doorschuifmogelijkheden en verliesverrekening	144
7.1	Reguliere voordelen	145
7.1.1	Inleiding	145
7.1.2	Dividenduitkeringen	145
7.1.3	Teruggaaf van hetgeen op aandelen is gestort	146
7.1.4	Excessief lenen bij de eigen bv	147
7.2	Kosten ter verwerving van reguliere voordelen	152
7.3	Vervreemdingsvoordelen	153
7.3.1	Inleiding	153
7.3.2	Overdrachtsprijs	154
7.3.3	Verkrijgingsprijs	157
7.4	Fictieve vervreemdingen	159

7.5	Doorschuifregelingen	161
7.5.1	Inleiding	161
7.5.2	Doorschuifregeling en het huwelijksvermogensrecht	162
7.5.3	Doorschuiven en overlijden	163
7.5.4	Doorschuiven en dalen onder de 5%-eis	164
7.6	Genietingsmoment	165
7.7	Verliesverrekening	166
8	Terbeschikkingstellingsregeling	168
8.1	Inleiding	169
8.2	Terbeschikkingstelling aan eigen bv of die van een verbonden persoon	174
8.3	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	175
	Index	178