

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	35
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	47
3.4.6	Loon in natura	48
3.4.7	Aanspraken	48
3.4.8	Auto van de zaak	50
3.4.9	Privégebruik fiets van de zaak	52
3.5	Vrijstellingen	53
3.5.1	Inleiding	53
3.5.2	Vrijstellingen	53

3.6 De werkkostenregeling	54
3.6.1 Inleiding	54
3.6.2 Uitleg van de werkkostenregeling	55
3.6.3 Niet iedere vergoeding of verstrekking is loon	56
3.6.4 Gebruikelijkheidstoets	62
3.6.5 Schema werkkostenregeling	63
3.7 Verschuldigde loonbelasting	64
3.7.1 Inleiding	64
3.7.2 Tarief	64
3.7.3 Loonheffingskorting	65
3.7.4 Loonbelastingtabellen	66
3.8 Moment van heffing	67
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 Verzamelinkomen	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	90
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	95
<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	119
5.9.4	Voorraden	120
5.9.5	Onderhanden werk	121
5.9.6	Schulden	123
5.9.7	Voorzieningen	123
5.10	Kapitaalstortingen en -onttrekkingen	123
5.10.1	Inleiding	123
5.10.2	Privégebruik auto van de zaak	124
5.10.3	Privégebruik fiets van de zaak	126
5.10.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	126
5.11	Beperkt aftrekbare kosten	127
5.11.1	Inleiding	127
5.11.2	Algemene aftrekbeperking	127
5.11.3	Specifieke aftrekbeperking	128
5.12	Niet-aftrekbare kosten	129
5.12.1	Inleiding	129
5.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	129
5.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	130
5.13	Objectieve vrijstellingen	130
5.13.1	Inleiding	130
5.13.2	Bosbouwvrijstelling	130
5.13.3	Landbouwvrijstelling	130
5.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	131

ONDERDEEL C	Ondernemings- en ondernemersfaciliteiten	132
5.14	Inleiding	132
5.15	Willekeurige afschrijving	133
5.16	Investeringsaftrek	134
5.16.1	Inleiding	134
5.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	137
5.16.3	Energie-investeringsaftrek	138
5.16.4	Milieu-investeringsaftrek	138
5.17	De desinvesteringsbijtelling	139
5.18	Kostenegaliseringsreserve	140
5.19	Herinvesteringsreserve	141
5.19.1	Inleiding	141
5.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	143
5.19.3	Boekhoudkundige verwerking	143
5.19.4	Herinvestering bij staken van gedeelte onderneming ten gevolge van overheidsingrijpen	144
5.20	Ondernemersaftrek	145
5.20.1	Inleiding	145
5.20.2	Zelfstandigenaftrek	145
5.20.3	Startersaftrek	146
5.20.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	146
5.20.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	147
5.20.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	148
5.21	De MKB-winstvrijstelling	148

ONDERDEEL D	Staking van de onderneming	149
5.22	Inleiding	149
5.23	Stakingswinst	149
5.23.1	Inleiding	149
5.23.2	Begrip stakingswinst en goodwill	150
5.23.3	Berekening van de stakingswinst	151
5.23.4	Vrijval fiscale reserves	152
5.23.5	Desinvesteringsbijtelling	152
5.23.6	Stakingsaftrek	152
5.23.7	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	153
5.24	Bedrijfsoverdracht	154
5.24.1	Bedrijfssluiting	154
5.24.2	Overdracht aan derden	154
5.25	Het aangaan van een samenwerkingsverband	156
5.26	Overlijden van de ondernemer	156
5.27	Ontbinding huwelijksgemeenschap	157
5.28	Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap	157
5.29	Te verrekenen verliezen uit werk en woning	158
<hr/>		
ONDERDEEL E	Resultaat uit overige werkzaamheden	160
5.30	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden	160
5.30.1	Inleiding	160
5.30.2	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	163

6 Omzetbelasting	165
6.1 Inleiding	166
6.2 Wie moet omzetbelasting voldoen?	169
6.2.1 Inleiding	169
6.2.2 Ondernemer	170
6.2.3 Fiscale eenheid	171
6.3 Belastbaar feit 1: de leveringen van goederen	172
6.3.1 Inleiding	172
6.3.2 Het begrip levering van goederen	173
6.3.3 Specifieke situaties	176
6.3.4 Plaats van de levering	177
6.4 Belastbaar feit 2: intracommunautaire verwervingen (ICV)	178
6.4.1 Inleiding	178
6.4.2 Het systeem bij leveringen binnen de EU: ICL en ICV	178
6.4.3 Overbrenging eigen goed naar een andere lidstaat	180
6.4.4 Gevolgen ICV	180
6.4.5 Uitgesloten ICT	180
6.5 Belastbaar feit 3: invoer	181
6.5.1 Inleiding	181
6.5.2 Invoer	181
6.5.3 Uitvoer	181
6.6 Belastbaar feit 4: diensten	182
6.6.1 Inleiding	182
6.6.2 Het begrip dienst	182
6.6.3 Plaats van de dienst	184
6.7 Belastbaar feit 5: gemengde prestaties	188
6.8 Waarover moet omzetbelasting worden berekend?	189
6.8.1 Inleiding	189
6.8.2 De vergoeding	189
6.8.3 Maatstaf van heffing bij interne leveringen	191
6.8.4 Maatstaf van heffing bij interne diensten	191
6.8.5 Maatstaf van heffing bij invoer	192
6.9 Hoeveel omzetbelasting moet worden voldaan?	192
6.9.1 Inleiding	192
6.9.2 Tabel I	193
6.9.3 Tabel II	194

6.10	In hoeverre bestaat recht op aftrek voorbelasting?	195
6.10.1	Inleiding	195
6.10.2	Factuurvereisten	196
6.10.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	196
6.10.4	Aftrek bij invoer	199
6.10.5	Verleggingsregelingen	199
6.10.6	Uitsluiting aftrek voorbelasting	200
6.11	Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?	200
6.11.1	Inleiding	200
6.11.2	Aangifte en betaling	201
6.12	Welke vrijstellingen kent de Wet OB?	202
6.12.1	Inleiding	202
6.12.2	Verhuur onroerende zaken	202
6.12.3	Levering van onroerende zaken	203
6.12.4	Overige vrijstellingen	204
6.13	Bijzondere regelingen	205
6.13.1	Inleiding	205
6.13.2	Kleineondernemersregeling	205
6.13.3	Margeregeling	208
6.13.4	Overdracht van een onderneming	211
6.14	Administratieve verplichtingen	211
6.14.1	Inleiding	211
6.14.2	Boekhoudverplichting	211
6.14.3	Factuurverplichting	212
6.14.4	Forfaitaire berekeningsmethode	213
6.15	Teruggaaf bij niet-betaling	214
<hr/>		
7	Examentraining	217
<hr/>		
	Index	219