

# Inhoud

---

<b>Voorwoord</b>	V
------------------	---

---

<b>1 Algemene inleiding</b>	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

---

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

---

<b>3</b>	<b>Loonbelasting</b>	21
3.1	<b>Inleiding</b>	22
3.2	<b>Dienstbetrekking</b>	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	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	30
3.3	<b>Loon</b>	30
3.3.1	Inleiding	30
3.3.2	Belastbaar loon	30
3.3.3	Loon	31
3.4	<b>Administratieve verplichtingen</b>	31
3.4.1	Inleiding	31
3.4.2	Verplichtingen bij aanvang werkzaamheden	31

---

<b>4</b>	<b>Inleiding inkomstenbelasting</b>	35
4.1	<b>Inleiding</b>	36
4.2	<b>Belastingplicht</b>	36
4.3	<b>Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel</b>	37
4.3.1	Inleiding	37
4.3.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	40
4.3.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	42
4.3.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	43
4.3.5	Verzamelininkomen	45
4.4	<b>Heffingskortingen</b>	45
4.4.1	Inleiding	45
4.4.2	Onderdelen van de heffingskorting	46
4.5	<b>Toerekeningsregels</b>	49
4.5.1	Inleiding	49
4.5.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	49
4.5.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	51
4.5.4	Toerekening inkomen tussen partners	51
4.5.5	Voordelen vrije toerekening	52

4.6	<b>Wijze van heffing</b>	53
4.6.1	Inleiding	53
4.6.2	Voorheffingen	53
4.6.3	Voorlopige teruggaaf	54
<hr/>		
5	<b>Box 1: werk en inkomen</b>	55
5.1	<b>Inleiding</b>	56
5.2	<b>Algemene bepalingen binnen box 1</b>	57
5.2.1	Inleiding	57
5.2.2	Waardering niet in geld genoten inkomen	57
5.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	57
5.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten in aftrek mogen komen	58
5.3	<b>Het belastbare loon</b>	59
5.3.1	Inleiding	59
5.3.2	Loon	59
5.3.3	Fooien	59
5.3.4	Reisaf trek	60
5.4	<b>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</b>	62
5.4.1	Inleiding	62
5.4.2	Terbeschikkingstelling aan eigen bv of die van een verbonden persoon	67
5.4.3	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	68
5.5	<b>De belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen</b>	69
5.5.1	Inleiding	69
5.5.2	De aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	70
5.5.3	Termijnen van lijfrenten	71
5.6	<b>De belastbare inkomsten uit eigen woning</b>	72
5.6.1	Inleiding	72
5.6.2	Begrip eigen woning	73
5.6.3	Eigenwoningforfait	76
5.6.4	Eigenwoningschuld	77
5.7	<b>Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</b>	82

5.8	<b>De uitgaven voor inkomensvoorzieningen</b>	83
5.8.1	Inleiding	83
5.8.2	Lijfrentevoorzieningen	84
5.8.3	Premies	85
5.8.4	Tijdstip van aftrek	86
5.9	<b>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</b>	86
5.10	<b>De persoonsgebonden aftrek</b>	88
5.10.1	Inleiding	88
5.10.2	Tijdstip aftrek	89
5.10.3	Uitgaven van onderhoudsverplichtingen	89
5.10.4	Uitgaven voor specifieke zorgkosten	91
5.10.5	Aftrekbare giften	93
<hr/>		
6	<b>Box 1: winst uit onderneming</b>	97
6.1	<b>Algemeen</b>	98
<hr/>		
<b>ONDERDEEL A</b>	<b>Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden</b>	98
6.2	<b>Inleiding</b>	98
6.3	<b>Onderneming</b>	99
6.4	<b>Ondernemers en andere winstgenieters</b>	102
6.4.1	Inleiding	102
6.4.2	Ondernemerschap	103
6.4.3	Urencriterium	109
6.4.4	Medegerechtigden	111
6.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	111
6.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	112
6.5	<b>Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3</b>	112
6.5.1	Winst uit onderneming versus loon	112
6.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	112
6.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	112

---

<b>ONDERDEEL B</b>	<b>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</b>	113
6.6	<b>Inleiding</b>	113
6.7	<b>Basisprincipes fiscale winstbepaling</b>	116
6.7.1	Inleiding	116
6.7.2	Goed koopmansgebruik	116
6.7.3	Balanscontinuïteit	118
6.8	<b>Vermogensetikettering</b>	118
6.8.1	Inleiding	118
6.8.2	De wijze van etikettering	119
6.8.3	Keuzeherziening	123
6.8.4	Buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen	123
6.9	<b>Waardering van vermogensbestanddelen</b>	124
6.9.1	Inleiding	124
6.9.2	Bedrijfsmiddelen	125
6.9.3	Aandelen of participaties in afnemers/coöperaties	130
6.9.4	Gronden	133
6.9.5	Nieuwbouw na sloop	136
6.9.6	Boomgaarden	137
6.9.7	Vorderingen	137
6.9.8	Vorraden	139
6.9.9	Fosfaatrechten	142
6.9.10	Schulden	144
6.9.11	Voorzieningen	144
6.10	<b>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</b>	145
6.10.1	Inleiding	145
6.10.2	Privégebruik auto van de zaak	146
6.10.3	Privégebruik fiets van de zaak	147
6.10.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	148
6.11	<b>Beperkt aftrekbare kosten</b>	148
6.11.1	Inleiding	148
6.11.2	Algemene aftrekbepanking	149
6.11.3	Specifieke aftrekbepanking	149
6.12	<b>Niet-aftrekbare kosten</b>	150
6.12.1	Inleiding	150
6.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	151
6.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	151

6.13	<b>Objectieve vrijstellingen</b>	152
6.13.1	Inleiding	152
6.13.2	Bosbouwvrijstelling	152
6.13.3	Landbouwvrijstelling	153
6.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	166
<hr/>		
<b>ONDERDEEL C</b>	<b>Ondernemings- en ondernemersfaciliteiten</b>	167
6.14	<b>Inleiding</b>	167
6.15	<b>Willekeurige afschrijving</b>	168
6.16	<b>Investeringsaftrek</b>	169
6.16.1	Inleiding	169
6.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	172
6.16.3	Energie-investeringsaftrek	173
6.16.4	Milieu-investeringsaftrek	174
6.17	<b>De desinvesteringsbijtelling</b>	175
6.18	<b>Kostenegalisatiereserve</b>	176
6.19	<b>Herinvesteringsreserve</b>	177
6.19.1	Inleiding	177
6.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	178
6.19.3	Boekhoudkundige verwerking	179
6.19.4	Herinvestering bij staken van gedeelte onderneming ten gevolge van overheidsingrijpen	180
6.20	<b>Ondernemersaftrek</b>	180
6.20.1	Inleiding	180
6.20.2	Zelfstandigenaftrek	181
6.20.3	Startersaftrek	182
6.20.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	182
6.20.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	182
6.20.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	184
6.21	<b>De MKB-winstvrijstelling</b>	184

---

<b>ONDERDEEL D Staking van de onderneming</b>	<b>185</b>
6.22 <b>Inleiding</b>	<b>185</b>
6.23 <b>Stakingswinst</b>	<b>185</b>
6.23.1 Inleiding	185
6.23.2 Begrip stakingswinst en goodwill	186
6.23.3 Berekening van de stakingswinst	187
6.23.4 Vrijval fiscale reserves	188
6.23.5 Desinvesteringsbijtelling	188
6.23.6 Stakingsaftrek	188
6.23.7 Doorschuiven onderneming	189
6.23.8 Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	189
6.24 <b>Bedrijfsoverdracht</b>	<b>191</b>
6.24.1 Bedrijfssluiting	191
6.24.2 Overdracht aan derden	191
6.25 <b>Het aangaan van een samenwerkingsverband</b>	<b>192</b>
6.26 <b>Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven</b>	<b>193</b>
6.26.1 Inleiding	193
6.26.2 Het begrip 'doorschuiven'	193
6.26.3 Overdrachten waarbij doorgeschoven kan worden	194
6.27 <b>Overlijden van de ondernemer</b>	<b>194</b>
6.27.1 Overlijdenswinst	194
6.27.2 Doorschuiffaciliteit	195
6.28 <b>Ontbinding huwelijksgemeenschap</b>	<b>195</b>
6.28.1 Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	195
6.28.2 Verplichte doorschuiving	196
6.29 <b>Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)</b>	<b>196</b>
6.30 <b>Uitwerking geruisloze doorschuiving</b>	<b>196</b>
6.31 <b>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</b>	<b>199</b>
6.32 <b>Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming</b>	<b>200</b>

<b>7</b>	<b>Pacht</b>	201
7.1	Inleiding	202
7.2	Soorten pacht	203
7.2.1	Reguliere pacht	204
7.2.2	Geliberaliseerde pacht	204
7.2.3	Teelpacht	205
7.3	Pachtersvoordeel	205
7.4	Insteekpachtrecht	206
<b>8</b>	<b>Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang</b>	209
<b>9</b>	<b>Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen</b>	213
9.1	Inleiding	214
9.2	Forfaitair rendement	214
9.2.1	Inleiding	214
9.2.2	Verleden, heden en toekomst van box 3	214
9.2.3	Berekening inkomen box 3 met ingang van 1 januari 2023	216
9.2.4	Peildatum	218
9.2.5	Heffingvrij vermogen	221
9.3	Bezittingen	221
9.3.1	Inleiding	221
9.3.2	Onroerende zaken	221
9.3.3	Rechten op onroerende zaken	222
9.3.4	Roerende zaken	222
9.4	Schulden	223
9.4.1	Inleiding	223
9.4.2	Belastingsschulden	223
9.4.3	Drempelbedrag	224
9.5	Vrijstellingen	224
9.5.1	Inleiding	224
9.5.2	Verkrijging krachtens erfrecht	225
9.5.3	Onderlinge vorderingen en schulden tussen partners en minderjarige kinderen	225
9.5.4	Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	225



---

<b>10</b>	<b>Vennootschapsbelasting</b>	227
10.1	<b>Inleiding</b>	228
10.2	<b>Subjectieve belastingplicht</b>	228
10.2.1	Inleiding	228
10.2.2	Binnenlandse belastingplicht	229
10.2.3	Vrijstellingen	231
10.3	<b>Tarief</b>	232

---

<b>11</b>	<b>Omzetbelasting</b>	235
11.1	<b>Inleiding</b>	236
11.2	<b>Wie moet omzetbelasting voldoen?</b>	239
11.2.1	Inleiding	239
11.2.2	Ondernemer	240
11.3	<b>Belastbaar feit 1: de leveringen van goederen</b>	241
11.4	<b>Belastbaar feit 4: diensten</b>	241
11.4.1	Inleiding	241
11.4.2	Het begrip dienst	241
11.4.3	Plaats van de dienst	244
11.5	<b>Waarover moet omzetbelasting worden berekend?</b>	249
11.5.1	Inleiding	249
11.5.2	De vergoeding	249
11.6	<b>Hoeveel omzetbelasting moet worden voldaan?</b>	250
11.6.1	Inleiding	250
11.6.2	Tabel I	251
11.6.3	Tabel II	252
11.7	<b>In hoeverre bestaat recht op aftrek voorbelasting?</b>	253
11.7.1	Inleiding	253
11.7.2	Factuurvereisten	254
11.7.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	254
11.7.4	Verleggingsregelingen	257
11.7.5	Uitsluiting aftrek voorbelasting	258

11.8	<b>Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?</b>	258
11.8.1	Inleiding	258
11.8.2	Aangifte en betaling	259
11.9	<b>Bijzondere regelingen</b>	260
11.9.1	Inleiding	260
11.9.2	Kleineondernemersregeling	260
11.9.3	Margeregeling	263
11.9.4	Overdracht van een onderneming	265
11.10	<b>Agrarische varia</b>	266
<hr/>		
12	<b>Schenk- en erfbelasting</b>	273
12.1	<b>Inleiding</b>	274
12.2	<b>Woonplaats</b>	274
12.3	<b>Begripsbepalingen</b>	275
12.3.1	Inleiding	275
12.3.2	Bloedverwantschap en aanverwantschap	275
12.3.3	Partner	276
12.3.4	Kinderen	276
12.4	<b>Verkrijging krachtens erfrecht</b>	278
12.4.1	Inleiding	278
12.4.2	Erfgenamen op grond van de wet	278
12.4.3	Erfrechtelijke verkrijgers bij testament	281
<hr/>		
13	<b>Overdrachtsbelasting</b>	285
13.1	<b>Inleiding</b>	286
13.2	<b>Vrijstellingen</b>	287
13.2.1	Vrijstelling bij verkrijging door kinderen van ouders	288
13.2.2	Vrijstelling bij inbreng	293
13.2.3	Vrijstelling bij 'uitbreng' uit een samenwerkingsverband	295
13.2.4	Cultuurgrondvrijstelling	295
13.2.5	Verkrijging krachtens kavelruil	296
<hr/>		
	<b>Index</b>	299