

# Inhoud

---

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

---

<b>1 Algemene inleiding</b>	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

---

<b>2</b>	<b>Algemene wet inzake rijksbelastingen</b>	13
2.1	<b>Inleiding</b>	14
2.2	<b>Begripsbepalingen</b>	14
2.3	<b>Opbouw van de AWR</b>	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	<b>De aangifte</b>	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	<b>Aanslagbelastingen</b>	20
2.5.1	Opleggen aanslag	20
2.5.2	Voorlopige aanslag	21
2.5.3	De navorderingsaanslag	21
2.6	<b>Aangiftebelastingen</b>	23
2.6.1	Inleiding	23
2.6.2	Tijdvak- en tijdstipbelastingen	23
2.6.3	Naheffingsaanslag	23
2.7	<b>Bezwaar en beroep</b>	24
2.8	<b>Belastingrente</b>	30
2.9	<b>Vertegenwoordiging</b>	32
2.10	<b>Verplichtingen ten aanzien van de belastingheffing</b>	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	<b>Bewijslastverdeling in verhouding Belastingdienst-belastingplichtige</b>	36
2.11.1	Inleiding	36
2.11.2	Omkering van de bewijslast	37
2.11.3	De informatiebeschikking	37

2.12	<b>Hardheidsclausule</b>	38
2.13	<b>Ambtshalve vermindering</b>	38
2.14	<b>Bestuurlijke boetes</b>	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	<b>Inleiding inkomstenbelasting</b>	41
3.1	<b>Inleiding</b>	42
3.2	<b>Opbouw van de wet</b>	42
3.3	<b>Belastingplicht</b>	43
3.4	<b>Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel</b>	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	<b>Heffingskortingen</b>	50
3.5.1	Inleiding	50
3.5.2	Onderdelen van de heffingskorting	51
3.6	<b>Toerekeningsregels</b>	54
3.6.1	Inleiding	54
3.6.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	54
3.6.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	56
3.6.4	Toerekening inkomen tussen partners	56
3.6.5	Voordelen vrije toerekening	57
3.7	<b>Wijze van heffing</b>	60
3.7.1	Inleiding	60
3.7.2	Voorheffingen	60
3.7.3	Voorlopige teruggaaf	61

---

<b>4</b>	<b>Box 1: winst uit onderneming</b>	63
4.1	Algemeen	64
<hr/>		
<b>ONDERDEEL A</b>	<b>Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden</b>	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/>		
<b>ONDERDEEL B</b>	<b>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</b>	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

<b>4.9</b>	<b>Waardering van vermogensbestanddelen</b>	82
4.9.1	Inleiding	82
4.9.2	Bedrijfsmiddelen	83
4.9.3	Vorderingen	85
4.9.4	Voorraden	86
4.9.5	Onderhanden werk	87
4.9.6	Schulden	89
4.9.7	Voorzieningen	89
<b>4.10</b>	<b>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</b>	89
4.10.1	Inleiding	89
4.10.2	Privégebruik auto van de zaak	90
4.10.3	Privégebruik fiets van de zaak	92
4.10.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	92
<b>4.11</b>	<b>Beperkt aftrekbare kosten</b>	93
4.11.1	Inleiding	93
4.11.2	Algemene aftrekbeperking	93
4.11.3	Specifieke aftrekbeperking	94
<b>4.12</b>	<b>Niet-aftrekbare kosten</b>	95
4.12.1	Inleiding	95
4.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	95
4.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	96
<b>4.13</b>	<b>Objectieve vrijstellingen</b>	96
4.13.1	Inleiding	96
4.13.2	Bosbouwvrijstelling	96
4.13.3	Landbouwvrijstelling	96
4.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	97
<hr/>		
<b>ONDERDEEL C</b>	<b>Ondernemings- en ondernemersfaciliteiten</b>	98
<b>4.14</b>	<b>Inleiding</b>	98
<b>4.15</b>	<b>Willekeurige afschrijving</b>	99
<b>4.16</b>	<b>Investeringsaftrek</b>	100
4.16.1	Inleiding	100
4.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	103
4.16.3	Energie-investeringsaftrek	104
4.16.4	Milieu-investeringsaftrek	104
<b>4.17</b>	<b>De desinvesteringsbijtelling</b>	105

4.18	<b>Kostenegalisatiereserve</b>	106
4.19	<b>Herinvesteringsreserve</b>	107
4.19.1	Inleiding	107
4.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	109
4.19.3	Boekhoudkundige verwerking	109
4.19.4	Herinvestering bij staken van gedeelte onderneming ten gevolge van overheidsingrijpen	110
4.20	<b>Ondernemersaftrek</b>	111
4.20.1	Inleiding	111
4.20.2	Zelfstandigenaftrek	111
4.20.3	Startersaftrek	112
4.20.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	112
4.20.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	113
4.20.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	114
4.21	<b>De MKB-winstvrijstelling</b>	114
<hr/>		
<b>ONDERDEEL D</b>	<b>Staking van de onderneming</b>	115
4.22	<b>Inleiding</b>	115
4.23	<b>Stakingswinst</b>	115
4.23.1	Inleiding	115
4.23.2	Begrip stakingswinst en goodwill	116
4.23.3	Berekening van de stakingswinst	117
4.23.4	Vrijval fiscale reserves	118
4.23.5	Desinvesteringsbijtelling	118
4.23.6	Stakingsaftrek	118
4.23.7	Doorschuiven onderneming	119
4.23.8	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	119
4.24	<b>Bedrijfsoverdracht</b>	121
4.24.1	Bedrijfssluiting	121
4.24.2	Overdracht aan derden	121
4.25	<b>Het aangaan van een samenwerkingsverband</b>	122
4.26	<b>Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven</b>	123
4.26.1	Inleiding	123
4.26.2	Het begrip 'doorschuiven'	123
4.26.3	Overdrachten waarbij doorgeschoven kan worden	124

4.27	<b>Overlijden van de ondernemer</b>	124
4.27.1	Overlijdenswinst	124
4.27.2	Doorschuiffaciliteit	125
4.28	<b>Ontbinding huwelijksgemeenschap</b>	125
4.28.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	125
4.28.2	Verplichte doorschuiving	126
4.29	<b>Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)</b>	126
4.30	<b>Uitwerking geruisloze doorschuiving</b>	126
4.31	<b>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</b>	129
4.32	<b>Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming</b>	130
<hr/>		
5	<b>Box 1: werk en inkomen</b>	131
5.1	<b>Inleiding</b>	132
5.2	<b>Algemene bepalingen binnen box 1</b>	133
5.2.1	Inleiding	133
5.2.2	Waardering niet in geld genoten inkomen	133
5.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	133
5.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten in aftrek mogen komen	134
5.3	<b>Het belastbare loon</b>	135
5.3.1	Inleiding	135
5.3.2	Loon	135
5.3.3	Foaien	135
5.3.4	Reisaf trek	136
5.4	<b>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</b>	138
5.4.1	Inleiding	138
5.4.2	Terbeschikkingstelling aan eigen bv of die van een verbonden persoon	141
5.4.3	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	142
5.5	<b>De belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen</b>	144
5.5.1	Inleiding	144
5.5.2	De aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	145
5.5.3	Termijnen van lijfrenten	146

<b>5.6 De belastbare inkomsten uit eigen woning</b>	146
5.6.1 Inleiding	146
5.6.2 Begrip eigen woning	147
5.6.3 Eigenwoningforfait	150
5.6.4 Tijdelijke verhuur	151
5.6.5 Kamerverhuurvrijstelling	152
5.6.6 Eigenwoningschuld	153
5.6.7 Eigenwoningschuld aangegaan vóór 1 januari 2013: overgangsrecht	158
5.6.8 Geen aflossingseis voor overbruggingskrediet	158
5.6.9 Bijleenregeling	159
5.6.10 Aftrekbare kosten	161
<b>5.7 Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</b>	163
<b>5.8 De uitgaven voor inkomensvoorzieningen</b>	164
5.8.1 Inleiding	164
5.8.2 Lijfrentevoorzieningen	165
5.8.3 Toegelaten aanbieders	166
5.8.4 Premies	166
5.8.5 Tijdstip van aftrek	167
<b>5.9 Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen</b>	167
<b>5.10 Negatieve persoonsgebonden aftrek</b>	168
<b>5.11 Te verrekenen verliezen uit werk en woning</b>	169
<b>5.12 De persoonsgebonden aftrek</b>	170
5.12.1 Inleiding	170
5.12.2 Tijdstip aftrek	171
5.12.3 Uitgaven van onderhoudsverplichtingen	171
5.12.4 Uitgaven voor specifieke zorgkosten	173
5.12.5 Weekenduitgaven voor gehandicapten	176
5.12.6 Aftrekbare giften	176



---

<b>6</b>	<b>Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang</b>	179
6.1	<b>Inleiding</b>	180
6.2	<b>Aanmerkelijk belang</b>	183
6.2.1	Inleiding	183
6.2.2	'Gewoon' aanmerkelijk belang	183
6.2.3	Meesleepregeling	186
6.2.4	Meetrekregeling	186
6.2.5	Fictief aanmerkelijk belang	187
6.3	<b>Reguliere voordelen</b>	188
6.3.1	Inleiding	188
6.3.2	Dividenduitkeringen	189
6.3.3	Teruggaaf van hetgeen op aandelen is gestort	189
6.3.4	Excessief lenen bij de eigen bv	190
6.4	<b>Kosten ter verwerving van reguliere voordelen</b>	193
6.5	<b>Vervreemdingsvoordelen</b>	194
6.5.1	Inleiding	194
6.5.2	Overdrachtsprijs	194
6.5.3	Verkrijgingsprijs	196
6.6	<b>Fictieve vervreemdingen</b>	197
6.7	<b>Doorschuiфregelingen</b>	199
6.7.1	Inleiding	199
6.7.2	Doorschuiфregeling en het huwelijksvermogensrecht	199
6.7.3	Doorschuiфen en overlijden	200
6.7.4	Doorschuiфen en dalen onder de 5%-eis	200
6.8	<b>Genietingsmoment</b>	201
6.9	<b>Verliesverrekening</b>	202

---

<b>7</b>	<b>Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen</b>	203
7.1	<b>Inleiding</b>	204
7.2	<b>Forfaitair rendement</b>	204
7.2.1	Inleiding	204
7.2.2	Verleden, heden en toekomst van box 3	204
7.2.3	Berekening inkomen box 3 met ingang van 1 januari 2023	206
7.2.4	Peildatum	208
7.2.5	Heffingvrij vermogen	211
7.3	<b>Bezittingen</b>	211
7.3.1	Inleiding	211
7.3.2	Onroerende zaken	211
7.3.3	Rechten op onroerende zaken	212
7.3.4	Roerende zaken	212
7.3.5	Rechten op roerende zaken	213
7.3.6	Rechten die niet op zaken betrekking hebben	213
7.3.7	Overige vermogensrechten	214
7.4	<b>Schulden</b>	214
7.4.1	Inleiding	214
7.4.2	Belastingenschulden	214
7.4.3	Drempelbedrag	215
7.5	<b>Vrijstellingen</b>	215
7.5.1	Inleiding	215
7.5.2	Verkrijging krachtens erfrecht	215
7.5.3	Onderlinge vorderingen en schulden tussen partners en minderjarige kinderen	216
7.5.4	Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	216
7.5.5	Voorwerpen van kunst en wetenschap	216
7.5.6	Rechten op roerende zaken krachtens erfrecht	217
7.5.7	Overlijdens- en invaliditeitsuitkering, contanten en waardebonnen	217
7.5.8	Kortlopende termijnen van inkomsten en verplichtingen	217
7.5.9	Groene beleggingen	218
7.6	<b>Waardering</b>	218
7.6.1	Inleiding	218
7.6.2	Onroerende zaken	219
7.6.3	Effecten	220
7.6.4	Vruchtgebruik/recht van gebruik	220

---

<b>8</b>	<b>Vennootschapsbelasting</b>	223
8.1	<b>Inleiding</b>	224
8.2	<b>Subjectieve belastingplicht</b>	224
8.2.1	Inleiding	224
8.2.2	Binnenlandse belastingplicht	225
8.2.3	Vrijstellingen	227
8.3	<b>Tarief</b>	228
8.4	<b>Object van heffing</b>	229
8.4.1	Inleiding	229
8.4.2	Onttrekkingen	233
8.4.3	Storting	237
8.4.4	Aftrekbare bedragen	239
8.4.5	Niet-aftrekbare bedragen	239
8.4.6	Giften	240
8.4.7	Te verrekenen verliezen	240
8.5	<b>Deelnemingsvrijstelling</b>	242
8.5.1	Inleiding	242
8.5.2	Begrip deelneming	243
8.5.3	Gevolgen deelnemingsvrijstelling	244
8.5.4	Deelnemingskosten	244
8.5.5	Liquidatieverliezen	245
8.6	<b>Fiscale eenheid</b>	245
8.6.1	Inleiding	245
8.6.2	Voorwaarden aangaan fiscale eenheid	246
8.6.3	Gevolgen aangaan van fiscale eenheid	246
8.6.4	Voorwaarden en gevolgen beëindiging	248
8.7	<b>Dividendbelasting</b>	249

---

<b>9</b>	<b>Overdrachtsbelasting</b>	251
9.1	<b>Inleiding</b>	252
9.2	<b>Het belastbare feit</b>	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	<b>Maatstaf van heffing</b>	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	<b>Tarief</b>	262
9.5	<b>Vrijstellingen</b>	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	<b>Samenloop overdrachtsbelasting met schenkbelasting</b>	269
9.7	<b>Wijze van heffing</b>	270
	<b>Index</b>	271

---