

# 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	24
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>Inzagerecht</b>	38
2.15	<b>Bestuurlijke boetes</b>	39
2.15.1	Inleiding	39
2.15.2	Verzuimboete	39
2.15.3	Vergrijpboete	39
2.15.4	Voorschriften voor het opleggen van bestuurlijke boeten	40
2.15.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	41
<hr/>		
3	<b>Inleiding inkomstenbelasting</b>	43
3.1	<b>Inleiding</b>	44
3.2	<b>Opbouw van de wet</b>	44
3.3	<b>Belastingplicht</b>	45
3.4	<b>Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel</b>	46
3.4.1	Inleiding	46
3.4.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	48
3.4.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	50
3.4.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	50
3.4.5	Verzamelinkomen	52
3.5	<b>Heffingskortingen</b>	53
3.5.1	Inleiding	53
3.5.2	Onderdelen van de heffingskorting	53
3.6	<b>Toerekeningsregels</b>	57
3.6.1	Inleiding	57
3.6.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	57
3.6.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	58
3.6.4	Toerekening inkomen tussen fiscale partners	59
3.6.5	Voordelen vrije toerekening	60
3.7	<b>Wijze van heffing</b>	63
3.7.1	Inleiding	63
3.7.2	Voorheffingen	63
3.7.3	Voorlopige teruggaaf	64

---

<b>4</b>	<b>Box 1: winst uit onderneming</b>	65
4.1	Algemeen	66
<hr/>		
<b>ONDERDEEL A</b>	<b>Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden</b>	66
4.2	Inleiding	66
4.3	Onderneming	67
4.4	Ondernemers en andere winstgenieters	68
4.4.1	Inleiding	68
4.4.2	Ondernemerschap	68
4.4.3	Urencriterium	70
4.4.4	Medegerechtigden	72
4.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	72
4.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	72
4.5	Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3	73
4.5.1	Winst uit onderneming versus loon	73
4.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	73
4.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	73
<hr/>		
<b>ONDERDEEL B</b>	<b>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</b>	74
4.6	Inleiding	74
4.7	Basisprincipes fiscale winstbepaling	77
4.7.1	Inleiding	77
4.7.2	Goed koopmansgebruik	77
4.7.3	Balanscontinuïteit	79
4.8	Vermogensetikettering	79
4.8.1	Inleiding	79
4.8.2	De wijze van etikettering	80
4.8.3	Keuzeherziening	84

<b>4.9</b>	<b>Waardering van vermogensbestanddelen</b>	84
4.9.1	Inleiding	84
4.9.2	Bedrijfsmiddelen	85
4.9.3	Vorderingen	87
4.9.4	Voorraden	88
4.9.5	Onderhanden werk	89
4.9.6	Schulden	91
4.9.7	Voorzieningen	91
<b>4.10</b>	<b>Kapitaalstortingen en -onttrekkingen</b>	91
4.10.1	Inleiding	91
4.10.2	Privégebruik auto van de zaak	93
4.10.3	Privégebruik fiets van de zaak	94
4.10.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	94
<b>4.11</b>	<b>Beperkt aftrekbare kosten</b>	95
4.11.1	Inleiding	95
4.11.2	Algemene aftrekbeperking	95
4.11.3	Specifieke aftrekbeperking	96
<b>4.12</b>	<b>Niet-aftrekbare kosten</b>	97
4.12.1	Inleiding	97
4.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	97
4.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	98
<b>4.13</b>	<b>Objectieve vrijstellingen</b>	98
4.13.1	Inleiding	98
4.13.2	Bosbouwvrijstelling	98
4.13.3	Landbouwvrijstelling	99
4.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	99
<hr/>		
<b>ONDERDEEL C</b>	<b>Ondernemings- en ondernemersfaciliteiten</b>	101
<b>4.14</b>	<b>Inleiding</b>	101
<b>4.15</b>	<b>Willekeurige afschrijving</b>	101
<b>4.16</b>	<b>Investeringsaftrek</b>	103
4.16.1	Inleiding	103
4.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	105
4.16.3	Energie-investeringsaftrek	106
4.16.4	Milieu-investeringsaftrek	107
<b>4.17</b>	<b>De desinvesteringsbijtelling</b>	108

4.18	<b>Kostenegaliseringsreserve</b>	109
4.19	<b>Herinvesteringsreserve</b>	110
4.19.1	Inleiding	110
4.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	112
4.19.3	Boekhoudkundige verwerking	112
4.19.4	Herinvestering bij staken van gedeelte onderneming ten gevolge van overheidsingrijpen	113
4.20	<b>Ondernemersaftrek</b>	114
4.20.1	Inleiding	114
4.20.2	Zelfstandigenaftrek	114
4.20.3	Startersaftrek	115
4.20.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	115
4.20.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	116
4.20.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	117
4.21	<b>De MKB-winstvrijstelling</b>	117
<hr/>		
<b>ONDERDEEL D</b>	<b>Staking van de onderneming</b>	118
4.22	<b>Inleiding</b>	118
4.23	<b>Stakingswinst</b>	118
4.23.1	Inleiding	118
4.23.2	Begrip stakingswinst en goodwill	119
4.23.3	Berekening van de stakingswinst	120
4.23.4	Vrijval fiscale reserves	121
4.23.5	Desinvesteringsbijtelling	121
4.23.6	Stakingsaftrek	121
4.23.7	Doorschuiven onderneming	122
4.23.8	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	122
4.24	<b>Bedrijfsoverdracht</b>	124
4.24.1	Bedrijfssluiting	124
4.24.2	Overdracht aan derden	124
4.25	<b>Het aangaan van een samenwerkingsverband</b>	125
4.26	<b>Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven</b>	126
4.26.1	Inleiding	126
4.26.2	Het begrip 'doorschuiven'	126
4.26.3	Overdrachten waarbij doorgeschoven kan worden	127

4.27	<b>Overlijden van de ondernemer</b>	127
4.27.1	Overlijdenswinst	127
4.27.2	Doorschuiffaciliteit	128
4.28	<b>Ontbinding huwelijksgemeenschap</b>	128
4.28.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	128
4.28.2	Verplichte doorschuiving	129
4.29	<b>Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)</b>	129
4.30	<b>Uitwerking geruisloze doorschuiving</b>	129
4.31	<b>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</b>	132
4.32	<b>Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming</b>	133
<hr/>		
5	<b>Box 1: werk en inkomen</b>	135
5.1	<b>Inleiding</b>	136
5.2	<b>Algemene bepalingen binnen box 1</b>	137
5.2.1	Inleiding	137
5.2.2	Waardering niet in geld genoten inkomen	137
5.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	137
5.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten in aftrek mogen komen	138
5.3	<b>Het belastbare loon</b>	139
5.3.1	Inleiding	139
5.3.2	Loon	139
5.3.3	Foaien	139
5.3.4	Reisaf trek	140
5.4	<b>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</b>	142
5.4.1	Inleiding	142
5.4.2	Terbeschikkingstelling aan eigen bv of die van een verbonden persoon	145
5.4.3	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	146
5.5	<b>De belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen</b>	148
5.5.1	Inleiding	148
5.5.2	De aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	149
5.5.3	Termijnen van lijfrenten	150

<b>5.6</b>	<b>De belastbare inkomsten uit eigen woning</b>	150
5.6.1	Inleiding	150
5.6.2	Begrip eigen woning	151
5.6.3	Eigenwoningforfait	154
5.6.4	Tijdelijke verhuur	155
5.6.5	Kamerverhuurvrijstelling	156
5.6.6	Eigenwoningschuld	157
5.6.7	Eigenwoningschuld aangegaan vóór 1 januari 2013: overgangsrecht	162
5.6.8	Geen aflossingseis voor overbruggingskrediet	162
5.6.9	Bijleenregeling	163
5.6.10	Aftrekbare kosten	165
<b>5.7</b>	<b>Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld</b>	167
<b>5.8</b>	<b>De uitgaven voor inkomensvoorzieningen</b>	168
5.8.1	Inleiding	168
5.8.2	Lijfrentevoorzieningen	169
5.8.3	Toegelaten aanbieders	170
5.8.4	Premies	170
5.8.5	Tijdstip van aftrek	171
<b>5.9</b>	<b>Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen</b>	171
<b>5.10</b>	<b>Negatieve persoonsgebonden aftrek</b>	172
<b>5.11</b>	<b>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</b>	173
<b>5.12</b>	<b>De persoonsgebonden aftrek</b>	174
5.12.1	Inleiding	174
5.12.2	Tijdstip aftrek	175
5.12.3	Uitgaven van onderhoudsverplichtingen	175
5.12.4	Uitgaven voor specifieke zorgkosten	177
5.12.5	Weekenduitgaven voor gehandicapten	180
5.12.6	Aftrekbare giften	180

---

<b>6</b>	<b>Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang</b>	183
6.1	<b>Inleiding</b>	184
6.2	<b>Aanmerkelijk belang</b>	187
6.2.1	Inleiding	187
6.2.2	'Gewoon' aanmerkelijk belang	187
6.2.3	Meesleepregeling	190
6.2.4	Meetrekregeling	190
6.2.5	Fictief aanmerkelijk belang	191
6.3	<b>Reguliere voordelen</b>	192
6.3.1	Inleiding	192
6.3.2	Dividenduitkeringen	193
6.3.3	Teruggaaf van hetgeen op aandelen is gestort	193
6.3.4	Excessief lenen bij de eigen bv	194
6.4	<b>Kosten ter verwerving van reguliere voordelen</b>	197
6.5	<b>Vervreemdingsvoordelen</b>	198
6.5.1	Inleiding	198
6.5.2	Overdrachtprijs	198
6.5.3	Verkrijgingsprijs	200
6.6	<b>Fictieve vervreemdingen</b>	201
6.7	<b>Doorschuiфregelingen</b>	203
6.7.1	Inleiding	203
6.7.2	Doorschuiфregeling en het huwelijksvermogensrecht	203
6.7.3	Doorschuiven en overlijden	204
6.7.4	Doorschuiven en dalen onder de 5%-eis	204
6.8	<b>Genietingsmoment</b>	205
6.9	<b>Verliesverrekening</b>	206

---

<b>7</b>	<b>Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen</b>	207
7.1	<b>Inleiding</b>	208
7.2	<b>Forfaitair rendement</b>	208
7.2.1	Inleiding	208
7.2.2	Berekening forfaitair inkomen box 3	208
7.2.3	Peildatum	210
7.2.4	Heffingvrij vermogen	213
7.3	<b>Bezittingen</b>	213
7.3.1	Inleiding	213
7.3.2	Onroerende zaken	213
7.3.3	Rechten op onroerende zaken	214
7.3.4	Roerende zaken	214
7.3.5	Rechten op roerende zaken	215
7.3.6	Rechten die niet op zaken betrekking hebben	215
7.3.7	Overige vermogensrechten	216
7.4	<b>Schulden</b>	216
7.4.1	Inleiding	216
7.4.2	Belastingenschulden	216
7.4.3	Drempelbedrag	217
7.5	<b>Vrijstellingen</b>	217
7.5.1	Inleiding	217
7.5.2	Verkrijging krachtens erfrecht	217
7.5.3	Onderlinge vorderingen en schulden tussen partners en minderjarige kinderen	218
7.5.4	Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	218
7.5.5	Voorwerpen van kunst en wetenschap	218
7.5.6	Rechten op roerende zaken krachtens erfrecht	219
7.5.7	Overlijdens- en invaliditeitsuitkering, contanten en waardebonnen	219
7.5.8	Kortlopende termijnen van inkomsten en verplichtingen	219
7.5.9	Groene beleggingen	220
7.6	<b>Waardering</b>	220
7.6.1	Inleiding	220
7.6.2	Onroerende zaken	221
7.6.3	Effecten	222
7.6.4	Vruchtgebruik/recht van gebruik	223

<b>7.7</b>	<b>Tegenbewijsregeling</b>	224
7.7.1	Inleiding	224
7.7.2	Reguliere voordelen	225
7.7.3	Genietingstijdstip	226
7.7.4	Vermogensaanwas	227
7.7.5	Waardering binnen de tegenbewijsregeling	228
<hr/>		
<b>8</b>	<b>Vennootschapsbelasting</b>	231
<b>8.1</b>	<b>Inleiding</b>	232
<b>8.2</b>	<b>Subjectieve belastingplicht</b>	232
8.2.1	Inleiding	232
8.2.2	Binnenlandse belastingplicht	233
8.2.3	Vrijstellingen	235
<b>8.3</b>	<b>Tarief</b>	236
<b>8.4</b>	<b>Object van heffing</b>	237
8.4.1	Inleiding	237
8.4.2	Onttrekkingen	241
8.4.3	Storting	245
8.4.4	Aftrekbare bedragen	247
8.4.5	Niet-afrekbare bedragen	247
8.4.6	Giften	248
8.4.7	Te verrekenen verliezen	248
<b>8.5</b>	<b>Deelnemingsvrijstelling</b>	250
8.5.1	Inleiding	250
8.5.2	Begrip deelneming	251
8.5.3	Gevolgen deelnemingsvrijstelling	252
8.5.4	Deelnemingskosten	252
8.5.5	Liquidatieverliezen	253
<b>8.6</b>	<b>Fiscale eenheid</b>	253
8.6.1	Inleiding	253
8.6.2	Voorwaarden aangaan fiscale eenheid	254
8.6.3	Gevolgen aangaan van fiscale eenheid	254
8.6.4	Voorwaarden en gevolgen beëindiging	256
<b>8.7</b>	<b>Dividendbelasting</b>	257

---

<b>9</b>	<b>Overdrachtsbelasting</b>	259
9.1	<b>Inleiding</b>	260
9.2	<b>Het belastbare feit</b>	260
9.2.1	Inleiding	260
9.2.2	Begrip verkrijging	261
9.2.3	Begrip onroerende zaak	262
9.2.4	Fictieve onroerende zaken	263
9.3	<b>Maatstaf van heffing</b>	265
9.3.1	Inleiding	265
9.3.2	Vermindering van de waarde bij verkrijging krachtens verdeling	268
9.3.3	Anticumulatieregeling bij verkrijging binnen 6 maanden na eerdere verkrijging	269
9.4	<b>Tarief</b>	270
9.5	<b>Vrijstellingen</b>	273
9.5.1	Inleiding	273
9.5.2	Anticumulatieregeling omzetbelasting en overdrachtsbelasting (art. 15 lid 1 letter a Wet BRV)	273
9.5.3	Bedrijfsoverdracht binnen de naaste familie (art. 15 lid 1 letter b Wet BRV)	274
9.5.4	Verkrijgingen door de overheid (art. 15 lid 1 letter c Wet BRV)	275
9.5.5	Inbreng van een onderneming in een vennootschap (art. 15 lid 1 letter e Wet BRV)	275
9.5.6	Verdeling van goederen van een personenvennootschap (art. 15 lid 1 letter f Wet BRV)	276
9.5.7	Verdeling van een gemeenschap tussen samenwoners (art. 15 lid 1 letter g Wet BRV)	277
9.5.8	Verkrijging van landbouwgrond (art. 15 lid 1 letter q Wet BRV)	277
9.6	<b>Samenloop overdrachtsbelasting met schenkbelasting</b>	277
9.7	<b>Wijze van heffing</b>	278
	<b>Index</b>	279

---