

# Inhoud

---

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

---

<b>1 Algemene inleiding</b>	1
1.1 Doel van belastingheffing	2
1.2 Indeling stelsel van sociale zekerheid	5
1.3 Rechtsgrond voor belastingheffing	6
1.3.1 Inleiding	6
1.3.2 Plaats binnen de wetten	7
1.4 Soorten belastingen	8
1.4.1 Inleiding	8
1.4.2 Directe en indirecte belastingen	8
1.4.3 Tijdstip- en tijdvakbelastingen	8
1.4.4 Aanslag- en aangiftebelastingen	9
1.4.5 Subjectieve en objectieve belastingen	10
1.5 Vindplaatsen in het belastingrecht	10
1.5.1 Wetgeving	10
1.5.2 Uitvoeringsregelingen en -besluiten	11

---

<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	29
3.3	<b>Loon</b>	30
3.3.1	Inleiding	30
3.3.2	Belastbaar loon	30
3.3.3	Loon	30
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>	33
4.1	<b>Inleiding</b>	34
4.2	<b>Belastingplicht</b>	34
4.3	<b>Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel</b>	35
4.3.1	Inleiding	35
4.3.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	38
4.3.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	40
4.3.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	41
4.3.5	Verzamelininkomen	43
4.4	<b>Heffingskortingen</b>	44
4.4.1	Inleiding	44
4.4.2	Onderdelen van de heffingskorting	44
4.5	<b>Toerekeningsregels</b>	48
4.5.1	Inleiding	48
4.5.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	48
4.5.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	50
4.5.4	Toerekening inkomen tussen fiscale partners	50
4.5.5	Voordelen vrije toerekening	51

4.6	<b>Wijze van heffing</b>	52
4.6.1	Inleiding	52
4.6.2	Voorheffingen	52
4.6.3	Voorlopige teruggaaf	53
<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	66
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/>		
ONDERDEEL A	<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	112
6.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	112
6.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	112
6.5	<b>Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3</b>	113
6.5.1	Winst uit onderneming versus loon	113
6.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	113
6.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	113

---

<b>ONDERDEEL B</b>	<b>Bepalen van de belastbare winst uit onderneming</b>	114
6.6	<b>Inleiding</b>	114
6.7	<b>Basisprincipes fiscale winstbepaling</b>	117
6.7.1	Inleiding	117
6.7.2	Goed koopmansgebruik	117
6.7.3	Balanscontinuïteit	119
6.8	<b>Vermogensetikettering</b>	119
6.8.1	Inleiding	119
6.8.2	De wijze van etikettering	120
6.8.3	Keuzeherziening	124
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	176
<hr/>		
<b>ONDERDEEL C</b>	<b>Ondernemings- en ondernemersfaciliteiten</b>	177
6.14	<b>Inleiding</b>	177
6.15	<b>Willekeurige afschrijving</b>	177
6.16	<b>Investeringsaftrek</b>	179
6.16.1	Inleiding	179
6.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	181
6.16.3	Energie-investeringsaftrek	182
6.16.4	Milieu-investeringsaftrek	183
6.17	<b>De desinvesteringsbijtelling</b>	184
6.18	<b>Kostenegalisatiereserve</b>	185
6.19	<b>Herinvesteringsreserve</b>	186
6.19.1	Inleiding	186
6.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	187
6.19.3	Boekhoudkundige verwerking	188
6.19.4	Herinvestering bij staken van gedeelte onderneming ten gevolge van overheidsingrijpen	189
6.19.5	Melkveefosfaatrechten en de herinvesteringsreserve	189
6.20	<b>Ondernemersaftrek</b>	190
6.20.1	Inleiding	190
6.20.2	Zelfstandigenaftrek	191
6.20.3	Startersaftrek	192
6.20.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	192
6.20.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	193
6.20.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	194
6.21	<b>De MKB-winstvrijstelling</b>	195

---

<b>ONDERDEEL D</b>	<b>Staking van de onderneming</b>	195
6.22	<b>Inleiding</b>	195
6.23	<b>Stakingswinst</b>	196
6.23.1	Inleiding	196
6.23.2	Begrip stakingswinst en goodwill	196
6.23.3	Berekening van de stakingswinst	197
6.23.4	Vrijval fiscale reserves	198
6.23.5	Desinvesteringsbijtelling	198
6.23.6	Stakingsaftrek	198
6.23.7	Doorschuiven onderneming	199
6.23.8	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	200
6.24	<b>Bedrijfsoverdracht</b>	201
6.24.1	Bedrijfssluiting	201
6.24.2	Overdracht aan derden	201
6.25	<b>Het aangaan van een samenwerkingsverband</b>	203
6.26	<b>Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven</b>	203
6.26.1	Inleiding	203
6.26.2	Het begrip 'doorschuiven'	204
6.26.3	Overdrachten waarbij doorgeschoven kan worden	205
6.27	<b>Overlijden van de ondernemer</b>	205
6.27.1	Overlijdenswinst	205
6.27.2	Doorschuiffaciliteit	205
6.28	<b>Ontbinding huwelijksgemeenschap</b>	206
6.28.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	206
6.28.2	Verplichte doorschuiving	206
6.29	<b>Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)</b>	206
6.30	<b>Uitwerking geruisloze doorschuiving</b>	207
6.31	<b>Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap</b>	209
6.32	<b>Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming</b>	211

<b>7</b>	<b>Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang</b>	213
<b>8</b>	<b>Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen</b>	217
<b>8.1</b>	<b>Inleiding</b>	218
<b>8.2</b>	<b>Forfaitair rendement</b>	218
8.2.1	Inleiding	218
8.2.2	Berekening forfaitair inkomen box 3	218
8.2.3	Peildatum	220
8.2.4	Heffingvrij vermogen	223
<b>8.3</b>	<b>Bezittingen</b>	223
8.3.1	Inleiding	223
8.3.2	Onroerende zaken	223
8.3.3	Rechten op onroerende zaken	224
8.3.4	Roerende zaken	224
<b>8.4</b>	<b>Schulden</b>	225
8.4.1	Inleiding	225
8.4.2	Belastingenschulden	225
8.4.3	Drempelbedrag	226
<b>8.5</b>	<b>Vrijstellingen</b>	226
8.5.1	Inleiding	226
8.5.2	Verkrijging krachtens erfrecht	227
8.5.3	Onderlinge vorderingen en schulden tussen partners en minderjarige kinderen	227
8.5.4	Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	227
<b>8.6</b>	<b>Tegenbewijsregeling</b>	228
8.6.1	Inleiding	228
8.6.2	Reguliere voordelen	228
8.6.3	Genietingstijdstip	230
8.6.4	Vermogensaanwas	230
8.6.5	Waardering binnen de tegenbewijsregeling	231

---

<b>9</b>	<b>Vennootschapsbelasting</b>	235
9.1	<b>Inleiding</b>	236
9.2	<b>Subjectieve belastingplicht</b>	236
9.2.1	Inleiding	236
9.2.2	Binnenlandse belastingplicht	237
9.2.3	Vrijstellingen	239
9.3	<b>Tarief</b>	240
<hr/>		
<b>10</b>	<b>Omzetbelasting</b>	243
10.1	<b>Inleiding</b>	244
10.2	<b>Wie moet omzetbelasting voldoen?</b>	247
10.2.1	Inleiding	247
10.2.2	Ondernemer	248
10.3	<b>Belastbaar feit 1: de leveringen van goederen</b>	249
10.4	<b>Belastbaar feit 4: diensten</b>	249
10.4.1	Inleiding	249
10.4.2	Het begrip dienst	249
10.4.3	Plaats van de dienst	252
10.5	<b>Waarover moet omzetbelasting worden berekend?</b>	257
10.5.1	Inleiding	257
10.5.2	De vergoeding	257
10.6	<b>Hoeveel omzetbelasting moet worden voldaan?</b>	258
10.6.1	Inleiding	258
10.6.2	Tabel I	259
10.6.3	Tabel II	260
10.7	<b>In hoeverre bestaat recht op aftrek voorbelasting?</b>	261
10.7.1	Inleiding	261
10.7.2	Factuurvereisten	262
10.7.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	262
10.7.4	Verleggingsregelingen	265
10.7.5	Uitsluiting aftrek voorbelasting	266

10.8	<b>Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?</b>	266
10.8.1	Inleiding	266
10.8.2	Aangifte en betaling	267
10.9	<b>Bijzondere regelingen</b>	268
10.9.1	Inleiding	268
10.9.2	Kleineondernemersregeling	268
10.9.3	Margeregeling	271
10.9.4	Overdracht van een onderneming	274
10.10	<b>Agrarische varia</b>	274
<hr/>		
11	<b>Schenk- en erfbelasting</b>	279
11.1	<b>Inleiding</b>	280
11.2	<b>Woonplaats</b>	280
11.3	<b>Begripsbepalingen</b>	281
11.3.1	Inleiding	281
11.3.2	Bloedverwantschap en aanverwantschap	281
11.3.3	Partner	282
11.3.4	Kinderen	282
11.4	<b>Verkrijging krachtens erfrecht</b>	284
11.4.1	Inleiding	284
11.4.2	Erfgenamen op grond van de wet	284
11.4.3	Erfrechtelijke verkrijgers bij testament	287
<hr/>		
12	<b>Overdrachtsbelasting</b>	293
12.1	<b>Inleiding</b>	294
12.2	<b>Vrijstellingen</b>	294
12.2.1	Vrijstelling bij verkrijging door kinderen van ouders	295
12.2.2	Vrijstelling bij inbreng	300
12.2.3	Vrijstelling bij 'uitbreng' uit een samenwerkingsverband	302
12.2.4	Cultuurgrondvrijstelling	302
12.2.5	Verkrijging krachtens kavelruil	303
<hr/>		
	<b>Index</b>	305