

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
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	53
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	61
3.6.5 Schema werkkostenregeling	62
3.7 Verschuldigde loonbelasting	63
3.7.1 Inleiding	63
3.7.2 Tarief	64
3.7.3 Loonheffingskorting	64
3.7.4 Loonbelastingtabellen	65
3.8 Moment van heffing	66
3.9 Administratieve verplichtingen	68
3.9.1 Inleiding	68
3.9.2 Verplichtingen bij aanvang werkzaamheden	68
3.9.3 Het anoniementarief	70
3.9.4 Legitimatieplicht	71
3.10 Inhoudingsplichtige als belastingplichtige	71
3.10.1 Inleiding	71
3.10.2 Toepassen eindheffing	71
3.10.3 Tarief	72
4 Inleiding inkomstenbelasting	73
4.1 Inleiding	74
4.2 Opbouw van de wet	74
4.3 Belastingplicht	75
4.4 Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel	76
4.4.1 Inleiding	76
4.4.2 Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	78
4.4.3 Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	80
4.4.4 Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	80
4.4.5 Verzamelinkomen	82

4.5	Heffingskortingen	83
4.5.1	Inleiding	83
4.5.2	Onderdelen van de heffingskorting	83
4.6	Toerekeningsregels	87
4.6.1	Inleiding	87
4.6.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	87
4.6.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	88
4.6.4	Toerekening inkomen tussen fiscale partners	89
4.6.5	Voordelen vrije toerekening	90
4.7	Wijze van heffing	93
4.7.1	Inleiding	93
4.7.2	Voorheffingen	93
4.7.3	Voorlopige teruggaaf	94

5 **Box 1: winst uit onderneming en resultaat uit overige werkzaamheden** 95

5.1	Algemeen	96
------------	-----------------	-----------

ONDERDEEL A Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden 96

5.2	Inleiding	96
5.3	Onderneming	97
5.4	Ondernemers en andere winstgenieters	98
5.4.1	Inleiding	98
5.4.2	Ondernemerschap	98
5.4.3	Urencriterium	100
5.4.4	Medegerechtigden	102
5.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	102
5.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	102
5.5	Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3	103
5.5.1	Winst uit onderneming versus loon	103
5.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	103
5.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	103

ONDERDEEL B	Bepalen van de belastbare winst uit onderneming	104
5.6	Inleiding	104
5.7	Basisprincipes fiscale winstbepaling	107
5.7.1	Inleiding	107
5.7.2	Goed koopmansgebruik	107
5.7.3	Balanscontinuïteit	109
5.8	Vermogensetikettering	109
5.8.1	Inleiding	109
5.8.2	De wijze van etikettering	110
5.8.3	Keuzeherziening	114
5.9	Waardering van vermogensbestanddelen	114
5.9.1	Inleiding	114
5.9.2	Bedrijfsmiddelen	115
5.9.3	Vorderingen	117
5.9.4	Vorraden	118
5.9.5	Onderhanden werk	119
5.9.6	Schulden	121
5.9.7	Voorzieningen	121
5.10	Kapitaalstortingen en -onttrekkingen	121
5.10.1	Inleiding	121
5.10.2	Privégebruik auto van de zaak	122
5.10.3	Privégebruik fiets van de zaak	124
5.10.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	124
5.11	Beperkt aftrekbare kosten	125
5.11.1	Inleiding	125
5.11.2	Algemene aftrekbeperking	125
5.11.3	Specifieke aftrekbeperking	126
5.12	Niet-aftrekbare kosten	127
5.12.1	Inleiding	127
5.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	127
5.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	128
5.13	Objectieve vrijstellingen	128
5.13.1	Inleiding	128
5.13.2	Bosbouwvrijstelling	128
5.13.3	Landbouwvrijstelling	128
5.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	129

ONDERDEEL C	Ondernemings- en ondernemersfaciliteiten	130
5.14	Inleiding	130
5.15	Willekeurige afschrijving	131
5.16	Investeringsaftrek	132
5.16.1	Inleiding	132
5.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	135
5.16.3	Energie-investeringsaftrek	136
5.16.4	Milieu-investeringsaftrek	136
5.17	De desinvesteringsbijtelling	137
5.18	Kostenegalisatiereserve	138
5.19	Herinvesteringsreserve	139
5.19.1	Inleiding	139
5.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	141
5.19.3	Boekhoudkundige verwerking	141
5.19.4	Herinvestering bij staken van gedeelte onderneming ten gevolge van overheidsingrijpen	142
5.20	Ondernemersaftrek	143
5.20.1	Inleiding	143
5.20.2	Zelfstandigenaftrek	143
5.20.3	Startersaftrek	144
5.20.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	144
5.20.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	145
5.20.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	146
5.21	De MKB-winstvrijstelling	146

ONDERDEEL D	Staking van de onderneming	147
5.22	Inleiding	147
5.23	Stakingswinst	147
5.23.1	Inleiding	147
5.23.2	Begrip stakingswinst en goodwill	148
5.23.3	Berekening van de stakingswinst	149
5.23.4	Vrijval fiscale reserves	150
5.23.5	Desinvesteringsbijtelling	150
5.23.6	Stakingsaftrek	150
5.23.7	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	151
5.24	Bedrijfsoverdracht	152
5.24.1	Bedrijfssluiting	152
5.24.2	Overdracht aan derden	152
5.25	Het aangaan van een samenwerkingsverband	154
5.26	Overlijden van de ondernemer	154
5.27	Ontbinding huwelijksgemeenschap	155
5.28	Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap	155
5.29	Te verrekenen verliezen uit werk en woning	157
ONDERDEEL E	Resultaat uit overige werkzaamheden	158
5.30	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden	158
5.30.1	Inleiding	158
5.30.2	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	161

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	173
6.3.1 Inleiding	173
6.3.2 Het begrip levering van goederen	173
6.3.3 Specifieke situaties	176
6.3.4 Plaats van de levering	178
6.4 Belastbaar feit 2: intracommunautaire verwervingen (ICV)	179
6.4.1 Inleiding	179
6.4.2 Het systeem bij leveringen binnen de EU: ICL en ICV	179
6.4.3 Overbrenging eigen goed naar een andere lidstaat	181
6.4.4 Gevolgen ICV	181
6.4.5 Uitgesloten ICT	181
6.5 Belastbaar feit 3: invoer	182
6.5.1 Inleiding	182
6.5.2 Invoer	182
6.5.3 Uitvoer	182
6.6 Belastbaar feit 4: diensten	183
6.6.1 Inleiding	183
6.6.2 Het begrip dienst	183
6.6.3 Plaats van de dienst	185
6.7 Belastbaar feit 5: gemengde prestaties	189
6.8 Waarover moet omzetbelasting worden berekend?	190
6.8.1 Inleiding	190
6.8.2 De vergoeding	190
6.8.3 Maatstaf van heffing bij interne leveringen	192
6.8.4 Maatstaf van heffing bij interne diensten	192
6.8.5 Maatstaf van heffing bij invoer	193
6.9 Hoeveel omzetbelasting moet worden voldaan?	193
6.9.1 Inleiding	193
6.9.2 Tabel I	194
6.9.3 Tabel II	195

6.10	In hoeverre bestaat recht op aftrek voorbelasting?	196
6.10.1	Inleiding	196
6.10.2	Factuurvereisten	197
6.10.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	197
6.10.4	Aftrek bij invoer	200
6.10.5	Verleggingsregelingen	200
6.10.6	Uitsluiting aftrek voorbelasting	201
6.11	Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?	201
6.11.1	Inleiding	201
6.11.2	Aangifte en betaling	202
6.12	Welke vrijstellingen kent de Wet OB?	203
6.12.1	Inleiding	203
6.12.2	Verhuur onroerende zaken	203
6.12.3	Levering van onroerende zaken	204
6.12.4	Overige vrijstellingen	205
6.13	Bijzondere regelingen	206
6.13.1	Inleiding	206
6.13.2	Kleineondernemersregeling	206
6.13.3	Margeregeling	209
6.13.4	Overdracht van een onderneming	212
6.14	Administratieve verplichtingen	213
6.14.1	Inleiding	213
6.14.2	Boekhoudverplichting	213
6.14.3	Factuurverplichting	213
6.14.4	Forfaitaire berekeningsmethode	215
6.15	Teruggaaf bij niet-betaling	216
7	Examentraining	219
	Index	221