

Inhoud

Voorwoord	V
------------------	---

1 Algemene inleiding	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

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

3	Loonbelasting	21
3.1	Inleiding	22
3.2	Dienstbetrekking	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	Loon	30
3.3.1	Inleiding	30
3.3.2	Belastbaar loon	30
3.3.3	Loon	30
3.4	Administratieve verplichtingen	31
3.4.1	Inleiding	31
3.4.2	Verplichtingen bij aanvang werkzaamheden	31
4	Inleiding inkomstenbelasting	33
4.1	Inleiding	34
4.2	Belastingplicht	34
4.3	Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel	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	Heffingskortingen	43
4.4.1	Inleiding	43
4.4.2	Onderdelen van de heffingskorting	44
4.5	Toerekeningsregels	47
4.5.1	Inleiding	47
4.5.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	47
4.5.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	49
4.5.4	Toerekening inkomen tussen fiscale partners	49
4.5.5	Voordelen vrije toerekening	50

4.6	Wijze van heffing	51
4.6.1	Inleiding	51
4.6.2	Voorheffingen	51
4.6.3	Voorlopige teruggaaf	52
5	Box 1: werk en inkomen	53
5.1	Inleiding	54
5.2	Algemene bepalingen binnen box 1	55
5.2.1	Inleiding	55
5.2.2	Waardering niet in geld genoten inkomen	55
5.2.3	Tijdstip waarop inkomsten worden belast	55
5.2.4	Tijdstip waarop aftrekbare kosten in aftrek mogen komen	56
5.3	Het belastbare loon	57
5.3.1	Inleiding	57
5.3.2	Loon	57
5.3.3	Foaien	57
5.3.4	Reisaftrek	58
5.4	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden	60
5.4.1	Inleiding	60
5.4.2	Terbeschikkingstelling aan eigen bv of die van een verbonden persoon	64
5.4.3	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	66
5.5	De belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen	67
5.5.1	Inleiding	67
5.5.2	De aangewezen periodieke uitkeringen en verstrekkingen	68
5.5.3	Termijnen van lijfrenten	69
5.6	De belastbare inkomsten uit eigen woning	70
5.6.1	Inleiding	70
5.6.2	Begrip eigen woning	71
5.6.3	Eigenwoningforfait	74
5.6.4	Eigenwoningschuld	75
5.7	Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld	80

5.8	De uitgaven voor inkomensvoorzieningen	81
5.8.1	Inleiding	81
5.8.2	Lijfrentevoorzieningen	82
5.8.3	Premies	83
5.8.4	Tijdstip van aftrek	84
5.9	Te verrekenen verliezen uit werk en woning	84
5.10	De persoonsgebonden aftrek	86
5.10.1	Inleiding	86
5.10.2	Tijdstip aftrek	87
5.10.3	Uitgaven van onderhoudsverplichtingen	87
5.10.4	Uitgaven voor specifieke zorgkosten	89
5.10.5	Aftrekbare giften	91
6	Box 1: winst uit onderneming	95
6.1	Algemeen	96
ONDERDEEL A	Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden	96
6.2	Inleiding	96
6.3	Onderneming	97
6.4	Ondernemers en andere winstgenieters	100
6.4.1	Inleiding	100
6.4.2	Ondernemerschap	101
6.4.3	Urencriterium	107
6.4.4	Medegerechtigden	109
6.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	109
6.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	110
6.5	Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3	110
6.5.1	Winst uit onderneming versus loon	110
6.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	110
6.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	110

ONDERDEEL B	Bepalen van de belastbare winst uit onderneming	111
6.6	Inleiding	111
6.7	Basisprincipes fiscale winstbepaling	114
6.7.1	Inleiding	114
6.7.2	Goed koopmansgebruik	114
6.7.3	Balanscontinuïteit	116
6.8	Vermogensetikettering	116
6.8.1	Inleiding	116
6.8.2	De wijze van etikettering	117
6.8.3	Keuzeherziening	121
6.9	Waardering van vermogensbestanddelen	121
6.9.1	Inleiding	121
6.9.2	Bedrijfsmiddelen	122
6.9.3	Aandelen of participaties in afnemers/coöperaties	127
6.9.4	Gronden	130
6.9.5	Nieuwbouw na sloop	133
6.9.6	Boomgaarden	134
6.9.7	Vorderingen	134
6.9.8	Vorraden	136
6.9.9	Fosfaatrechten	139
6.9.10	Schulden	141
6.9.11	Voorzieningen	141
6.10	Kapitaalstortingen en -onttrekkingen	142
6.10.1	Inleiding	142
6.10.2	Privégebruik auto van de zaak	143
6.10.3	Privégebruik fiets van de zaak	144
6.10.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	145
6.11	Beperkt aftrekbare kosten	145
6.11.1	Inleiding	145
6.11.2	Algemene aftrekbeperking	146
6.11.3	Specifieke aftrekbeperking	146
6.12	Niet-aftrekbare kosten	147
6.12.1	Inleiding	147
6.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	148
6.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	148

6.13	Objectieve vrijstellingen	149
6.13.1	Inleiding	149
6.13.2	Bosbouwvrijstelling	149
6.13.3	Landbouwvrijstelling	150
6.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	172

ONDERDEEL C Ondernemings- en ondernemersfaciliteiten 174

6.14	Inleiding	174
6.15	Willekeurige afschrijving	174
6.16	Investeringsaftrek	176
6.16.1	Inleiding	176
6.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	178
6.16.3	Energie-investeringsaftrek	179
6.16.4	Milieu-investeringsaftrek	180
6.17	De desinvesteringsbijtelling	181
6.18	Kostenegalisatiereserve	182
6.19	Herinvesteringsreserve	183
6.19.1	Inleiding	183
6.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	184
6.19.3	Boekhoudkundige verwerking	185
6.19.4	Herinvestering bij staken van gedeelte onderneming ten gevolge van overheidsingrijpen	186
6.19.5	Melkveefosfaatrechten en de herinvesteringsreserve	186
6.20	Ondernemersaftrek	187
6.20.1	Inleiding	187
6.20.2	Zelfstandigenaftrek	188
6.20.3	Startersaftrek	189
6.20.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	189
6.20.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	190
6.20.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	191
6.21	De MKB-winstvrijstelling	191

ONDERDEEL D	Staking van de onderneming	192
6.22	Inleiding	192
6.23	Stakingswinst	193
6.23.1	Inleiding	193
6.23.2	Begrip stakingswinst en goodwill	193
6.23.3	Berekening van de stakingswinst	194
6.23.4	Vrijval fiscale reserves	195
6.23.5	Desinvesteringsbijtelling	195
6.23.6	Stakingsaftrek	195
6.23.7	Doorschuiven onderneming	196
6.23.8	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	197
6.24	Bedrijfsoverdracht	198
6.24.1	Bedrijfssluiting	198
6.24.2	Overdracht aan derden	198
6.25	Het aangaan van een samenwerkingsverband	200
6.26	Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven	200
6.26.1	Inleiding	200
6.26.2	Het begrip 'doorschuiven'	201
6.26.3	Overdrachten waarbij doorgeschoven kan worden	202
6.27	Overlijden van de ondernemer	202
6.27.1	Overlijdenswinst	202
6.27.2	Doorschuiffaciliteit	202
6.28	Ontbinding huwelijksgemeenschap	203
6.28.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	203
6.28.2	Verplichte doorschuiving	203
6.29	Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)	203
6.30	Uitwerking geruisloze doorschuiving	204
6.31	Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap	206
6.32	Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming	208

7	Pacht	209
7.1	Inleiding	210
7.2	Soorten pacht	211
7.2.1	Reguliere pacht	212
7.2.2	Geliberaliseerde pacht	212
7.2.3	Teelpacht	213
7.3	Pachtersvoordeel	213
7.4	Insteekpachtrecht	214
8	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	217
9	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	221
9.1	Inleiding	222
9.2	Forfaitair rendement	222
9.2.1	Inleiding	222
9.2.2	Verleden, heden en toekomst van box 3	222
9.2.3	Berekening inkomen box 3 met ingang van 1 januari 2023	224
9.2.4	Peildatum	228
9.2.5	Heffingvrij vermogen	230
9.3	Bezittingen	231
9.3.1	Inleiding	231
9.3.2	Onroerende zaken	231
9.3.3	Rechten op onroerende zaken	232
9.3.4	Roerende zaken	232
9.4	Schulden	233
9.4.1	Inleiding	233
9.4.2	Belastingsschulden	233
9.4.3	Drempelbedrag	234
9.5	Vrijstellingen	234
9.5.1	Inleiding	234
9.5.2	Verkrijging krachtens erfrecht	234
9.5.3	Onderlinge vorderingen en schulden tussen partners en minderjarige kinderen	235
9.5.4	Bos, natuurterreinen en aangewezen landgoederen	235

10	Vennootschapsbelasting	237
10.1	Inleiding	238
10.2	Subjectieve belastingplicht	238
10.2.1	Inleiding	238
10.2.2	Binnenlandse belastingplicht	239
10.2.3	Vrijstellingen	241
10.3	Tarief	242

11	Omzetbelasting	245
11.1	Inleiding	246
11.2	Wie moet omzetbelasting voldoen?	249
11.2.1	Inleiding	249
11.2.2	Ondernemer	250
11.3	Belastbaar feit 1: de leveringen van goederen	251
11.4	Belastbaar feit 4: diensten	251
11.4.1	Inleiding	251
11.4.2	Het begrip dienst	251
11.4.3	Plaats van de dienst	254
11.5	Waarover moet omzetbelasting worden berekend?	259
11.5.1	Inleiding	259
11.5.2	De vergoeding	259
11.6	Hoeveel omzetbelasting moet worden voldaan?	260
11.6.1	Inleiding	260
11.6.2	Tabel I	261
11.6.3	Tabel II	262
11.7	In hoeverre bestaat recht op aftrek voorbelasting?	263
11.7.1	Inleiding	263
11.7.2	Factuurvereisten	264
11.7.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	264
11.7.4	Verleggingsregelingen	267
11.7.5	Uitsluiting aftrek voorbelasting	268

11.8	Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?	268
11.8.1	Inleiding	268
11.8.2	Aangifte en betaling	269
11.9	Bijzondere regelingen	270
11.9.1	Inleiding	270
11.9.2	Kleineondernemersregeling	270
11.9.3	Margeregeling	273
11.9.4	Overdracht van een onderneming	276
11.10	Agrarische varia	276
12	Schenk- en erfbelasting	283
12.1	Inleiding	284
12.2	Woonplaats	284
12.3	Begripsbepalingen	285
12.3.1	Inleiding	285
12.3.2	Bloedverwantschap en aanverwantschap	285
12.3.3	Partner	286
12.3.4	Kinderen	286
12.4	Verkrijging krachtens erfrecht	288
12.4.1	Inleiding	288
12.4.2	Erfgenamen op grond van de wet	288
12.4.3	Erfrechtelijke verkrijgers bij testament	291
13	Overdrachtsbelasting	295
13.1	Inleiding	296
13.2	Vrijstellingen	298
13.2.1	Vrijstelling bij verkrijging door kinderen van ouders	298
13.2.2	Vrijstelling bij inbreng	303
13.2.3	Vrijstelling bij 'uitbreng' uit een samenwerkingsverband	305
13.2.4	Cultuurgrondvrijstelling	305
13.2.5	Verkrijging krachtens kavelruil	306
	Index	309