

Inhoud



Voorwoord	5
Handleiding Digitale Leeromgeving	6
1 Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden	16
1.1 Algemeen	17
1.2 Inleiding	17
1.3 Onderneming	18
1.4 Ondernemers en andere winstgenieters	20
1.4.1 Inleiding	20
1.4.2 Ondernemerschap	21
1.4.3 Urencriterium	24
1.4.4 Medegerechtigden	27
1.4.5 Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/onderneming	27
1.4.6 Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	28
1.5 Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3	28
1.5.1 Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	28

2	Winstbepaling, vermogensetikettering, waarderingsregels en onttrekkingen	30
2.1	Inleiding	31
2.2	Basisprincipes fiscale winstbepaling	34
2.2.1	Inleiding	34
2.2.2	Goed koopmansgebruik	34
2.2.3	Balanscontinuïteit	37
2.3	Vermogensetikettering	38
2.3.1	Inleiding	38
2.3.2	De wijze van etikettering	39
2.3.3	Keuzeherziening	46
2.4	Waardering van vermogensbestanddelen	46
2.4.1	Inleiding	46
2.4.2	Bedrijfsmiddelen	47
2.4.3	Vorderingen	51
2.4.4	Vorraden	53
2.4.5	Onderhanden werk	55
2.4.6	Schulden	57
2.4.7	Voorzieningen	57
2.5	Kapitaalstortingen en -onttrekkingen	58
2.5.1	Inleiding	58
2.5.2	Privégebruik auto van de zaak	60
2.5.3	Privégebruik fiets van de zaak	62
2.5.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	63

3	Kostenaftrekbeperking en objectieve vrijstellingen	64
3.1	Beperkt aftrekbare kosten	65
3.1.1	Inleiding	65
3.1.2	Algemene aftrekbeperking	65
3.1.3	Specifieke aftrekbeperking	66
3.2	Niet-aftrekbare kosten	68
3.2.1	Inleiding	68
3.2.2	Algemene uitsluiting van aftrek	69
3.2.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	69
3.3	Objectieve vrijstellingen	70
3.3.1	Inleiding	70
3.3.2	Bosbouwvrijstelling	70
3.3.3	Landbouwvrijstelling	71
3.3.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	72
4	Ondernemers- en ondernemingsfaciliteiten	74
4.1	Inleiding	75
4.2	Willekeurige afschrijving	76
4.3	Investeringsaftrek	78
4.3.1	Inleiding	78
4.3.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	82
4.3.3	Energie-investeringsaftrek	83
4.3.4	Milieu-investeringsaftrek	84

4.4	De desinvesteringsbijtelling	86
4.5	Kostenegalisatiereserve	87
4.6	Herinvesteringsreserve	89
4.6.1	Inleiding	89
4.6.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	91
4.6.3	Boekhoudkundige verwerking	92
4.6.4	Herinvestering bij staken van gedeelte onderneming ten gevolge van overheidsingrijpen	93
4.7	Ondernemersaftrek	94
4.7.1	Inleiding	94
4.7.2	Zelfstandigenaftrek	95
4.7.3	Startersaftrek	96
4.7.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	97
4.7.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	98
4.7.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	99
4.8	De MKB-winstvrijstelling	100
5	Staking van de onderneming en doorschuivingsbepalingen	102
5.1	Inleiding	103
5.2	Stakingswinst	104
5.2.1	Inleiding	104
5.2.2	Begrip stakingswinst en goodwill	104
5.2.3	Berekening van de stakingswinst	105
5.2.4	Vrijval fiscale reserves	107
5.2.5	Desinvesteringsbijtelling	108

5.2.6	Stakingsaftrek	108
5.2.7	Doorschuiven onderneming	109
5.2.8	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	110
5.3	Bedrijfsoverdracht	112
5.3.1	Bedrijfssluiting	112
5.3.2	Overdracht aan derden	113
5.4	Het aangaan van een samenwerkingsverband	115
5.5	Overdrachten waarbij fiscale claims kunnen worden doorgeschoven	115
5.5.1	Inleiding	115
5.5.2	Het begrip 'doorschuiven'	116
5.5.3	Overdrachten waarbij doorgeschoven kan worden	117
5.6	Overlijden van de ondernemer	118
5.6.1	Overlijdenswinst	118
5.6.2	Doorschuiffaciliteit	119
5.7	Ontbinding huwelijksgemeenschap	119
5.7.1	Fictieve overdracht van 50% van de onderneming	119
5.7.2	Verplichte doorschuiving	120
5.8	Overdracht aan medeondernemer(s) of werknemer(s)	120
5.9	Uitwerking geruisloze doorschuiving	121
5.10	Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap	125
5.11	Staking gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming	127

6	Het begrip aanmerkelijk belang	128
6.1	Inleiding	129
6.2	Aanmerkelijk belang	134
6.2.1	Inleiding	134
6.2.2	'Gewoon' aanmerkelijk belang	134
6.2.3	Meesleepregeling	138
6.2.4	Meetrekregeling	139
6.2.5	Fictief aanmerkelijk belang	140
7	Soorten voordelen, doorschuifmogelijkheden en verliesverrekening	142
7.1	Reguliere voordelen	143
7.1.1	Inleiding	143
7.1.2	Dividenduitkeringen	143
7.1.3	Teruggaaf van hetgeen op aandelen is gestort	144
7.1.4	Excessief lenen bij de eigen bv	145
7.2	Kosten ter verwerving van reguliere voordelen	150
7.3	Vervreemdingsvoordelen	151
7.3.1	Inleiding	151
7.3.2	Overdrachtprijs	152
7.3.3	Verkrijgingsprijs	155
7.4	Fictieve vervreemdingen	157

7.5	Doorschuifregelingen	159
7.5.1	Inleiding	159
7.5.2	Doorschuifregeling en het huwelijksvermogensrecht	160
7.5.3	Doorschuiven en overlijden	161
7.5.4	Doorschuiven en dalen onder de 5%-eis	162
7.6	Genietingsmoment	163
7.7	Verliesverrekening	164
8	Terbeschikkingstellingsregeling	166
8.1	Inleiding	167
8.2	Terbeschikkingstelling aan eigen bv of die van een verbonden persoon	172
8.3	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	173
	Index	176