

Inhoud

Voorwoord	V
<hr/>	
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	24
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	30
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	34

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	Inzagerecht	36
2.15	Bestuurlijke boetes	37
2.15.1	Inleiding	37
2.15.2	Verzuimboete	37
2.15.3	Vergrijpboete	37
2.15.4	Voorschriften voor het opleggen van bestuurlijke boeten	38
2.15.5	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst	39
<hr/>		
3	Loonbelasting	41
3.1	Inleiding	42
3.2	Dienstbetrekking	43
3.2.1	Inleiding	43
3.2.2	Privaatrechtelijke dienstbetrekking	43
3.2.3	Publiekrechtelijke dienstbetrekking	45
3.2.4	Fictieve dienstbetrekking	45
3.2.5	Oneigenlijke dienstbetrekking	47
3.2.6	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	48
3.3	Inhoudingsplichtige	48
3.4	Loon	49
3.4.1	Inleiding	49
3.4.2	Belastbaar loon	49
3.4.3	Loon	49
3.4.4	Tabelloon	50
3.4.5	Loon in geld	50
3.4.6	Loon in natura	50
3.4.7	Aanspraken	51
3.4.8	Auto van de zaak	52
3.4.9	Privégebruik fiets van de zaak	55

3.5	Vrijstellingen	55
3.5.1	Inleiding	55
3.5.2	Vrijstellingen	56
3.6	De werkkostenregeling	57
3.6.1	Inleiding	57
3.6.2	Uitleg van de werkkostenregeling	58
3.6.3	Niet iedere vergoeding of verstrekking is loon	59
3.6.4	Gebruikelijkheidstoets	64
3.6.5	Schema werkkostenregeling	65
3.7	Verschuldigde loonbelasting	66
3.7.1	Inleiding	66
3.7.2	Tarief	66
3.7.3	Loonheffingskorting	67
3.7.4	Loonbelastingtabellen	68
3.8	Moment van heffing	69
3.9	Administratieve verplichtingen	71
3.9.1	Inleiding	71
3.9.2	Verplichtingen bij aanvang werkzaamheden	71
3.9.3	Het anoniementarief	72
3.9.4	Legitimatieplicht	74
3.10	Inhoudingsplichtige als belastingplichtige	74
3.10.1	Inleiding	74
3.10.2	Toepassen eindheffing	74
3.10.3	Tarief	75
<hr/>		
4	Inleiding inkomstenbelasting	77
4.1	Inleiding	78
4.2	Opbouw van de wet	78
4.3	Belastingplicht	79
4.4	Heffingsgrondslagen: het boxenstelsel	80
4.4.1	Inleiding	80
4.4.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	82
4.4.3	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	84
4.4.4	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	84
4.4.5	Verzamelincome	86

4.5	Heffingskortingen	87
4.5.1	Inleiding	87
4.5.2	Onderdelen van de heffingskorting	87
4.6	Toerekeningsregels	91
4.6.1	Inleiding	91
4.6.2	Toerekening tussen en binnen belastbare inkomens	91
4.6.3	Toerekening inkomen minderjarig kind	92
4.6.4	Toerekening inkomen tussen fiscale partners	93
4.6.5	Voordelen vrije toerekening	94
4.7	Wijze van heffing	97
4.7.1	Inleiding	97
4.7.2	Voorheffingen	97
4.7.3	Voorlopige teruggaaf	98
<hr/>		
5	Box 1: winst uit onderneming en resultaat uit overige werkzaamheden	99
5.1	Algemeen	100
<hr/>		
ONDERDEEL A	Onderneming, ondernemerschap en medegerechtigden	100
5.2	Inleiding	100
5.3	Onderneming	101
5.4	Ondernemers en andere winstgenieters	102
5.4.1	Inleiding	102
5.4.2	Ondernemerschap	102
5.4.3	Urencriterium	104
5.4.4	Medegerechtigden	106
5.4.5	Schuldeisers met specifieke vorderingen op een ondernemer/ onderneming	106
5.4.6	Uitsluiting van ondernemersfaciliteiten	106
5.5	Winst uit onderneming versus loon, resultaat overige werkzaamheden, en box 3	107
5.5.1	Winst uit onderneming versus loon	107
5.5.2	Winst uit onderneming versus resultaat uit overige werkzaamheden	107
5.5.3	Winst uit onderneming versus opbrengsten uit sparen en beleggen	107

ONDERDEEL B	Bepalen van de belastbare winst uit onderneming	108
5.6	Inleiding	108
5.7	Basisprincipes fiscale winstbepaling	111
5.7.1	Inleiding	111
5.7.2	Goed koopmansgebruik	111
5.7.3	Balanscontinuïteit	113
5.8	Vermogensetikettering	113
5.8.1	Inleiding	113
5.8.2	De wijze van etikettering	114
5.8.3	Keuzeherziening	118
5.9	Waardering van vermogensbestanddelen	118
5.9.1	Inleiding	118
5.9.2	Bedrijfsmiddelen	119
5.9.3	Vorderingen	121
5.9.4	Vorraden	122
5.9.5	Onderhanden werk	123
5.9.6	Schulden	125
5.9.7	Voorzieningen	125
5.10	Kapitaalstortingen en -onttrekkingen	125
5.10.1	Inleiding	125
5.10.2	Privégebruik auto van de zaak	127
5.10.3	Privégebruik fiets van de zaak	128
5.10.4	Eigenwoningforfait bij ondernemingswoning	128
5.11	Beperkt aftrekbare kosten	129
5.11.1	Inleiding	129
5.11.2	Algemene aftrekbeperking	129
5.11.3	Specifieke aftrekbeperking	130
5.12	Niet-aftrekbare kosten	131
5.12.1	Inleiding	131
5.12.2	Algemene uitsluiting van aftrek	131
5.12.3	Specifieke uitsluiting van aftrek	132
5.13	Objectieve vrijstellingen	132
5.13.1	Inleiding	132
5.13.2	Bosbouwvrijstelling	132
5.13.3	Landbouwvrijstelling	133
5.13.4	Kwijtscheldingswinstvrijstelling	133

ONDERDEEL C	Ondernemings- en ondernemersfaciliteiten	135
5.14	Inleiding	135
5.15	Willekeurige afschrijving	135
5.16	Investeringsaftrek	137
5.16.1	Inleiding	137
5.16.2	Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	139
5.16.3	Energie-investeringsaftrek	140
5.16.4	Milieu-investeringsaftrek	141
5.17	De desinvesteringsbijtelling	142
5.18	Kostenegaliseringsreserve	143
5.19	Herinvesteringsreserve	144
5.19.1	Inleiding	144
5.19.2	Het vormen en aanwenden van de herinvesteringsreserve	146
5.19.3	Boekhoudkundige verwerking	146
5.19.4	Herinvestering bij staken van gedeelte onderneming ten gevolge van overheidsingrijpen	147
5.20	Ondernemersaftrek	148
5.20.1	Inleiding	148
5.20.2	Zelfstandigenaftrek	148
5.20.3	Startersaftrek	149
5.20.4	Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk	149
5.20.5	Beloning voor meewerkende partner in de onderneming	150
5.20.6	Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	151
5.21	De MKB-winstvrijstelling	151

ONDERDEEL D	Staking van de onderneming	152
5.22	Inleiding	152
5.23	Stakingswinst	152
5.23.1	Inleiding	152
5.23.2	Begrip stakingswinst en goodwill	153
5.23.3	Berekening van de stakingswinst	154
5.23.4	Vrijval fiscale reserves	155
5.23.5	Desinvesteringsbijtelling	155
5.23.6	Stakingsaftrek	155
5.23.7	Bedingen lijfrente bij bedrijfsbeëindiging	156
5.24	Bedrijfsoverdracht	157
5.24.1	Bedrijfssluiting	157
5.24.2	Overdracht aan derden	157
5.25	Het aangaan van een samenwerkingsverband	159
5.26	Overlijden van de ondernemer	159
5.27	Ontbinding huwelijksgemeenschap	160
5.28	Overdracht onderneming aan een eigen besloten vennootschap	160
5.29	Te verrekenen verliezen uit werk en woning	162
<hr/>		
ONDERDEEL E	Resultaat uit overige werkzaamheden	163
5.30	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden	163
5.30.1	Inleiding	163
5.30.2	Bepalen van het belastbare resultaat uit overige werkzaamheden	166

6 Omzetbelasting	169
6.1 Inleiding	170
6.2 Wie moet omzetbelasting voldoen?	173
6.2.1 Inleiding	173
6.2.2 Ondernemer	174
6.2.3 Fiscale eenheid	175
6.3 Belastbaar feit 1: de leveringen van goederen	177
6.3.1 Inleiding	177
6.3.2 Het begrip levering van goederen	177
6.3.3 Specifieke situaties	180
6.3.4 Plaats van de levering	182
6.4 Belastbaar feit 2: intracommunautaire verwervingen (ICV)	183
6.4.1 Inleiding	183
6.4.2 Het systeem bij leveringen binnen de EU: ICL en ICV	183
6.4.3 Overbrenging eigen goed naar een andere lidstaat	185
6.4.4 Gevolgen ICV	185
6.4.5 Uitgesloten ICT	185
6.5 Belastbaar feit 3: invoer	186
6.5.1 Inleiding	186
6.5.2 Invoer	186
6.5.3 Uitvoer	186
6.6 Belastbaar feit 4: diensten	187
6.6.1 Inleiding	187
6.6.2 Het begrip dienst	187
6.6.3 Plaats van de dienst	189
6.7 Belastbaar feit 5: gemengde prestaties	193
6.8 Waarover moet omzetbelasting worden berekend?	194
6.8.1 Inleiding	194
6.8.2 De vergoeding	194
6.8.3 Maatstaf van heffing bij interne leveringen	196
6.8.4 Maatstaf van heffing bij interne diensten	196
6.8.5 Maatstaf van heffing bij invoer	197
6.9 Hoeveel omzetbelasting moet worden voldaan?	197
6.9.1 Inleiding	197
6.9.2 Tabel I	198
6.9.3 Tabel II	199

6.10	In hoeverre bestaat recht op aftrek voorbelasting?	200
6.10.1	Inleiding	200
6.10.2	Factuurvereisten	201
6.10.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	201
6.10.4	Aftrek bij invoer	204
6.10.5	Verleggingsregelingen	204
6.10.6	Uitsluiting aftrek voorbelasting	205
6.11	Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?	205
6.11.1	Inleiding	205
6.11.2	Aangifte en betaling	206
6.12	Welke vrijstellingen kent de Wet OB?	207
6.12.1	Inleiding	207
6.12.2	Verhuur onroerende zaken	207
6.12.3	Levering van onroerende zaken	208
6.12.4	Overige vrijstellingen	209
6.13	Bijzondere regelingen	210
6.13.1	Inleiding	210
6.13.2	Kleineondernemersregeling	210
6.13.3	Margeregeling	213
6.13.4	Overdracht van een onderneming	216
6.14	Administratieve verplichtingen	217
6.14.1	Inleiding	217
6.14.2	Boekhoudverplichting	217
6.14.3	Factuurverplichting	217
6.14.4	Forfaitaire berekeningsmethode	219
6.15	Teruggaaf bij niet-betaling	220
<hr/>		
7	Examentraining	223
<hr/>		
	Index	225