

# *Inhoud*

## **1 Het hoe en waarom van de belastingheffing 1**

- 1.1 Onderscheid in belastingen 1
- 1.2 Enkele aspecten van het materiële en formele belastingrecht 2

## **2 Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) 7**

- 2.1 Inleiding AWR 7
- 2.2 Belastingheffing door middel van een aanslag 8
- 2.3 Belastingheffing door middel van een betaling op aangifte 9
- 2.4 Bezwaar en beroep 10
- 2.5 De verplichtingen met betrekking tot de belastingheffing 12
- 2.6 Heffingsrente 13
- 2.7 Burgerservicenummer (BSN) 13
- 2.8 Geregistreerd partnerschap 14

## **3 Omzetbelasting. Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet OB 1968) 17**

- 3.1 Hoofdpijnen van de Wet OB 1968 19
- 3.2 De ondernemer in de zin van de Wet OB 1968 20
- 3.3 Belastbare prestaties 24
- 3.4 Intracommunautaire transacties 30
- 3.5 Invoer en uitvoer 34
- 3.6 Plaats van levering 36
- 3.7 Plaats van dienst 37
- 3.8 Maatstaf van heffing 41
- 3.9 Tarief van de omzetbelasting 48
- 3.10 Vrijstellingen 50
- 3.11 Levering en verhuur van onroerende zaken 51
- 3.12 Aftrekbare voorbelasting 52
- 3.13 Tijdstip van verschuldigdheid en aangifte 56
- 3.14 Bijzondere regelingen 64
- 3.15 Administratieve verplichtingen 67

#### **4 Loonbelasting. Wet op de loonbelasting 1964 (Wet LB 1964) 85**

- 4.1 De opzet van de loonbelasting 86
- 4.2 Spaarloonregeling 100
- 4.3 Fooien 102
- 4.4 Privégebruik auto van de werkgever 103
- 4.5 Vrije vergoedingen en vrije verstrekkingen 104
- 4.6 Berekening verschuldigde loonbelasting 110
- 4.7 De administratieve verplichtingen van de inhoudingsplichtige en de werknemer 117
- 4.8 Voorlopige teruggaaf inkomstenbelasting 121

#### **5 Inkomstenbelasting. Wet op de Inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001) 131**

- 5.1 Boxen en tarieven 131
- 5.2 Belastbaar inkomen uit werk en woning 143
- 5.3 Aftrek van kosten 150
- 5.4 Berekening van de jaarwinst 154
- 5.5 Methoden van winstberekening 157
- 5.6 Fiscale balans (waardering activa en passiva) 161
- 5.7 Bedrijfsmiddelen 162
- 5.8 Debiteuren 171
- 5.9 Voorraden 174
- 5.10 Kapitaal 175
- 5.11 Onderscheid reserves, schulden en voorzieningen 176
- 5.12 Fiscale reserves 177
- 5.13 Ondernemingsfaciliteiten 180
- 5.14 Investeringsaftrek 187
- 5.15 Desinvesteringsbijtelling 192
- 5.16 Belastbaar loon 194
- 5.17 Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden (box 1) 196
- 5.18 Belastbare inkomsten uit eigen woning (box 1) 200
- 5.19 Verliesverrekening 210
- 5.20 Aanmerkelijk belang (box 2) 212
- 5.21 Belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3) 220
- 5.22 Vrijstellingen 223
- 5.23 Persoonsgebonden aftrek 227
- 5.24 Heffingskortingen 234
- 5.25 Berekening belasting 237

## **6 Venootschapsbelasting. Wet op de venootschapsbelasting 1969 (Wet VPB 1969) 255**

- 6.1 Subjectieve belastingplicht 255
- 6.2 Einde van de belastingplicht 259
- 6.3 Toelichting op genoemde rechtspersonen 259
- 6.4 Objectieve belastingplicht 262
- 6.5 Winstartikelen die zowel voor de inkomstenbelasting als voor de venootschapsbelasting gelden 263
- 6.6 Winstartikelen die in de venootschapsbelasting een iets andere invulling krijgen dan in de inkomstenbelasting 263
- 6.7 Winstartikelen die specifiek voor de venootschapsbelasting gelden 264
- 6.8 Onttrekkingen 265
- 6.9 Middellijke uitdelingen 269
- 6.10 Giftenaftrek 271
- 6.11 Verliesverrekening 272
- 6.12 Winstberekening 272
- 6.13 Tarief 279

### **Uitwerkingen toetsopgaven 287**

### **Register 299**