

Inhoud

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

1 Loonbelasting	1
1.1 <i>Inleiding</i>	1
1.2 <i>Dienstbetrekking</i>	2
1.2.1 Inleiding	2
1.2.2 Privaatrechtelijke dienstbetrekking	3
1.2.3 Publiekrechtelijke dienstbetrekking	5
1.2.4 Fictieve dienstbetrekking	5
1.2.5 Oneigenlijke dienstbetrekking	9
1.2.6 Huispersoneel	9
1.2.7 Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	10
1.3 <i>Inhoudingsplichtige</i>	10
1.3.1 Inleiding	10
1.3.2 Inhoudingsplicht bij echte dienstbetrekkingen	11
1.3.3 Inhoudingsplicht bij fictieve dienstbetrekkingen	12
1.3.4 Geen inhoudingsplicht bij Verklaring arbeidsrelatie (VAR)	12
1.4 <i>Loon</i>	13
1.4.1 Inleiding	13
1.4.2 Belastbaar loon	13
1.4.3 Loon	13
1.4.4 Tabelloon	14
1.4.5 Loon in geld	15
1.4.6 Loon in natura	15
1.4.7 Aanspraken	20
1.4.8 Fooien	22
1.4.9 Auto van de zaak	22
1.4.10 Aandelenoptierechten	26
1.4.11 Fictief loon	26

1.5	<i>Vrijstellingen</i>	28
1.5.1	Inleiding	28
1.5.2	Vrijstellingen	28
1.6	<i>Pensioen</i>	29
1.6.1	Inleiding	29
1.6.2	Pensioenregeling	30
1.6.3	Pensioenstelsels	30
1.6.4	Pensioenuitkeringen	32
1.6.5	Pensioenopbouw	33
1.6.6	Pensioenverzekeraar	35
1.6.7	Pensioen in eigen beheer	35
1.6.8	Oneigenlijke handelingen	36
1.7	<i>Verschuldigde loonbelasting</i>	36
1.7.1	Inleiding	36
1.7.2	Tarief	37
1.7.3	Loonheffingskorting	38
1.7.4	Loonbelastingtabellen	40
1.8	<i>Moment van heffing</i>	42
1.8.1	Inleiding	42
1.8.2	Afdracht op aangifte	44
1.9	<i>Administratieve verplichtingen</i>	44
1.9.1	Inleiding	44
1.9.2	Verplichtingen inhoudingsplichtige	45
1.9.3	Verplichtingen werknemer	46
1.9.4	Identificatieplicht	48
1.9.5	Fictieve diensttijd	48
1.10	<i>Inhoudingsplichtige als belastingplichtige</i>	48
1.10.1	Inleiding	48
1.10.2	Eindheffing toepassen	49
1.10.3	Gerichte vrijstellingen	50
1.10.4	Vrije ruimte	53
1.10.5	Pseudo-eindheffingen	53
1.11	<i>Tarief</i>	54

1.12	<i>Naheffing van loonbelasting</i>	56
1.12.1	Inleiding	56
1.12.2	Directe brutering	56
1.12.3	Indirecte brutering	56
1.12.4	Achterwege laten brutering	57
1.13	<i>Overgangsregeling</i>	57
1.13.1	Inleiding	57
1.13.2	Loonbegrip	57
1.13.3	Loon in natura	58
1.13.4	Vrijstellingen	59
1.13.5	Vrijstellingen (uitgezonderd vrije vergoedingen/verstrekkingen)	59
1.13.6	Vrije vergoedingen	61
1.13.7	Vrije vergoedingen: positieve lijst	62
1.13.8	Vrije vergoedingen: negatieve lijst	66
1.13.9	Vaste kostenvergoeding	68
1.13.10	Vrije verstrekkingen	69
1.13.11	Toepassen eindheffing	70
1.14	<i>Uniform heffingsloon en premies werknemersverzekeringen</i>	72
1.15	<i>Loonberekening</i>	72
2	Omzetbelasting	75
2.1	<i>Inleiding</i>	75
2.2	<i>Wat is omzetbelasting?</i>	76
2.2.1	Inleiding	76
2.2.2	Invloed Unie	77
2.3	<i>Wie moet omzetbelasting voldoen?</i>	78
2.3.1	Inleiding	78
2.3.2	Ondernemer	79
2.3.3	Overheid	84
2.3.4	Fiscale eenheid	84
2.4	<i>Belastbaar feit 1: de levering van goederen</i>	87
2.4.1	Inleiding	87
2.4.2	Leveringen van goederen	88
2.4.3	Specifieke situaties	95
2.4.4	Plaats van de levering	99

2.5	<i>Belastbaar feit 2: Intracommunautaire verwerving (ICV)</i>	103
2.5.1	Inleiding	103
2.5.2	Het huidige systeem: ICP	104
2.5.3	Overbrenging van een eigen goed naar een andere lidstaat	105
2.5.4	Gevolgen ICV	106
2.5.5	Uitgesloten ICT	106
2.6	<i>Belastbaar feit 3: ICV van nieuwe vervoermiddelen</i>	107
2.7	<i>Belastbaar feit 4: invoer</i>	108
2.7.1	Inleiding	108
2.7.2	Invoer	108
2.7.3	Uitvoer	109
2.8	<i>Belastbaar feit 5: diensten</i>	109
2.8.1	Inleiding	109
2.8.2	Het begrip dienst	109
2.8.3	Plaats van dienst	112
2.9	<i>Belastbaar feit: gemengde prestaties</i>	122
2.10	<i>Waarover moet omzetbelasting worden berekend?</i>	123
2.10.1	Inleiding	123
2.10.2	De vergoeding	123
2.10.3	Maatstaf van heffing bij interne leveringen	126
2.10.4	Maatstaf van heffing bij fictieve diensten	127
2.10.5	Maatstaf van heffing bij invoer	129
2.11	<i>Hoeveel omzetbelasting moet er worden voldaan?</i>	129
2.11.1	Inleiding	129
2.11.2	Tabel I	131
2.11.3	Tabel II	131
2.12	<i>In hoeverre recht op de aftrek van voorbelasting?</i>	132
2.12.1	Inleiding	132
2.12.2	Factuurvereisten	135
2.12.3	Aftrek bij belaste en vrijgestelde prestaties	136
2.12.4	Vooraf trek bij invoer	141
2.12.5	Verleggingsregelingen	141
2.12.6	Aftrek voorbelasting en personenauto	144
2.12.7	Aftrek buitenlandse omzetbelasting	147
2.12.8	Uitsluiting aftrek voorbelasting	149
2.12.9	Correctie ten onrechte betaalde omzetbelasting of verleende aftrek voorbelasting	150

2.13	<i>Wanneer moet de omzetbelasting worden voldaan?</i>	151
2.13.1	Inleiding	151
2.13.2	Factuurstelsel	151
2.13.3	Kasstelsel	152
2.13.4	Aangifte en betaling	153
2.14	<i>Welke vrijstellingen kent de Wet OB?</i>	153
2.14.1	Inleiding	153
2.14.2	Verhuur onroerende zaken	154
2.14.3	Levering van onroerende zaken	157
2.14.4	Overige vrijstellingen	159
2.14.5	Vrijgesteld beroep uitgeoefend in een bv	160
2.15	<i>Bijzondere regelingen</i>	160
2.15.1	Inleiding	160
2.15.2	De kleineondernemersregeling (KOR)	160
2.15.3	Landbouwregeling	164
2.15.4	Margeregeling	166
2.15.5	Overdracht van een onderneming	171
2.16	<i>Administratieve verplichtingen</i>	171
2.16.1	Inleiding	171
2.16.2	Boekhoudverplichting	172
2.16.3	Factuurverplichting	172
2.16.4	Administratieve verplichtingen en ICP (listing)	176
2.16.5	Forfaitaire berekeningsmethode	178
2.17	<i>Formulieren omzetbelasting</i>	179

OPGAVEN

1	Oefenopgaven Loonbelasting	185
2	Oefenopgaven Omzetbelasting	205

EXAMENS SPD FISCALE ASPECTEN VAN DE ONDERNEMING

maart 2014	247
december 2013	251
oktober 2013	255
juni 2013	259

Index	263
--------------	-----