

Inhoud

I	INLEIDEND DEEL	17
1	Positie van de DGA binnen het fiscale spectrum	19
1.1	Inleiding	19
1.2	De DGA fiscaal vergeleken met de IB-ondernemer	20
1.3	Vergelijking box 2 en box 3 Wet IB 2001	22
1.4	Het leerstuk van de rechtsvormneutraliteit	23
2	Kwalificatie als DGA	25
2.1	Inleiding	25
2.2	Fiscaal partnerschap	25
2.3	Basisregels aanmerkelijk belang	27
2.3.1	Aanmerkelijk belang volgens artikel 4.6 Wet IB 2001	27
2.3.2	Economische eigendom uitgangspunt bij artikel 4.6 Wet IB 2001	32
2.3.3	Aanmerkelijk belang volgens de soortbenadering van artikel 4.7 Wet IB 2001	33
2.4	Bijzondere vormen van aanmerkelijk belang	35
2.4.1	Genotsrechten artikel 4.3 Wet IB 2001	35
2.4.2	Meesleepregeling artikel 4.9 Wet IB 2001	36
2.4.3	Meetrekregeling Artikel 4.10 Wet IB 2001	36
2.4.4	Fictief aanmerkelijk belang artikel 4.11 Wet IB 2001	37
3	Hoofddregels voor het inkomen uit aanmerkelijk belang (object)	39
3.1	Inleiding	39
3.2	Opbouw belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	39
3.3	Inkomen uit aanmerkelijk belang: reguliere voordelen	40
3.3.1	Inleiding	40
3.3.2	Winstuitdelingen	41
3.3.3	Uitbreidingen en beperkingen van het begrip reguliere voordelen	42
3.3.4	Aftrekbare kosten	47

	3.3.5	Niet-aftrekbare kosten	48
3.4		Inkomen uit aanmerkelijk belang: vervreemdingsvoordelen	49
	3.4.1	Inleiding	49
	3.4.2	Het reguliere begrip ‘vervreemding’	49
	3.4.3	Fictieve vervreemdingen	49
3.5		De omvang van vervreemdingsvoordelen	60
	3.5.1	Inleiding	60
	3.5.2	Overdrachtprijs en verkrijgingsprijs	60
	3.5.3	Bijzondere regelingen voor het bepalen van het vervreemdingsvoordeel	61
3.6		Doorschuiffaciliteiten	70
	3.6.1	Inleiding	70
	3.6.2	Doorschuiving verkrijgingsprijs	71
	3.6.3	Niet langer aanwezig zijn van een (fictief) aanmerkelijk belang	72
3.7		Tijdstip van heffing (heffingsmomenten)	73
	3.7.1	Inleiding	73
	3.7.2	Tijdstip van heffing bij reguliere voordelen	73
	3.7.3	Tijdstip van heffing bij vervreemdingsvoordelen	73
3.8		Verrekening van een verlies uit aanmerkelijk belang	76
	3.8.1	Inleiding	76
	3.8.2	Voorwaarden	76
3.9		Omzetting van een verlies uit aanmerkelijk belang in een belastingkorting	77
	3.9.1	Inleiding	77
	3.9.2	Voorwaarden	77
4		De TBS-regeling van artikel 3.92 Wet IB 2001	79
4.1		Inleiding	79
4.2		TBS-regeling	79
	4.2.1	Algemeen	79
	4.2.2	Hoofdregel kwalificatie terbeschikkingstelling in de zin van artikel 3.92 Wet IB 2001	81
	4.2.3	Gelijkstellingen aan feitelijke terbeschikkingstelling in de zin van artikel 3.92 lid 1 Wet IB 2001	86
	4.2.4	Samenwerkingsverbanden en de TBS-regeling	87
	4.2.5	De maatstaf van heffing bij de TBS-regeling	88
	4.2.6	Aanvang en einde van TBS-situaties	91
5		Lucratief belang	95
5.1		Lucratiefbelangregeling algemeen	95
5.2		Systematiek van de lucratiefbelangregeling	96
5.3		Wijze van bepaling van het resultaat bij een lucratief belang	97

6	Dividendbelasting	101
6.1	Inleiding	101
6.2	Werkwijze heffing van dividendbelasting	101
6.3	Belaste opbrengst uit aandelen in de zin van de Wet DB 1965	103
7	De bedrijfsopvolgingsregeling in de SW 1956	105
7.1	Inleiding	105
7.2	De faciliteiten	105
7.2.1	Voorwaardelijke vrijstelling	106
7.2.2	Uitstel van betaling	107
7.3	De voorwaarden	107
7.3.1	Ondernemingsvermogen	108
7.3.2	Bezitstermijn	110
7.3.3	Voortzettingsvereiste	111
8	De DGA en de loonheffingen	113
8.1	Algemeen	113
8.1.1	De loonheffingen	113
8.1.2	De relatie van de loonbelasting met de inkomstenbelasting	113
8.1.3	De heffing van premies sociale verzekeringen	114
8.2	Belasting- en premieplicht van de DGA	115
8.2.1	Belasting- en premieplicht	115
8.2.2	De werknemer voor de loonbelasting	116
8.2.3	De dienstbetrekking	116
8.2.4	De inhoudingsplichtige	121
8.2.5	Premieplicht voor de volksverzekeringen	125
8.2.6	Premieplicht voor de werknemersverzekeringen	126
8.2.7	Bijdrageplicht voor de Zvw	130
8.3	Loon: de maatstaf van heffing	131
8.3.1	Het loonbegrip	131
8.3.2	Loon in natura	132
8.3.3	Aanspraken	135
8.3.4	De gebruikelijkloonregeling	136
8.4	Loon: het moment van genieten	140
8.4.1	Het genietingsmoment	140
8.4.2	Vrijgestelde aanspraken	142
8.4.3	Pensioenaanspraken	143
8.4.4	(Aanvullende) socialeverzekeringsaanspraken	158
8.4.5	Verlofaanspraken	158
8.4.6	Loon genieten op een ongebruikelijk tijdstip	159
8.5	Tarief	160
8.5.1	Algemeen	160
8.5.2	De loonheffingskorting	161

8.6	Wijze van heffen	162
8.6.1	Inhouding van loonbelasting	162
8.6.2	Verplichtingen van de inhoudingsplichtige (de BV) en de werknemer (de DGA)	163
8.6.3	Eindheffing en pseudo-eindheffing	165
8.6.4	De werkkostenregeling	167
9	De buitenlandse belastingplicht van de DGA	171
9.1	Inleiding	171
9.2	Fiscale woonplaats van een natuurlijke persoon	172
9.3	Buitenlandse belastingplicht ter zake van aanmerkelijk belang in een in Nederland gevestigd lichaam	172
9.4	Buitenlandse belastingplicht ter zake van terbeschikkingstelling aan een in Nederland gevestigd lichaam	174
II	THEMATISCH DEEL	175
10	Fiscale behandeling (on)zakelijke handelingen tussen de DGA en de BV	177
10.1	Inleiding	177
10.2	(On)zakelijk handelen in de arbeidsrelatie van de DGA	178
10.3	(On)zakelijk handelen in de vreemdvermogensverhouding	179
10.3.1	Gehele vermogensverstrekking door DGA is in fiscale zin eigen vermogen	179
10.3.2	Onzakelijke rente op zakelijke vordering van de DGA op de BV	181
10.3.3	Onzakelijke lening in de zin van de '25 november 2011'-arresten	183
10.3.4	Onzakelijke-leningproblematiek in DGA-sfeer uitgewerkt in een aantal voorbeelden	185
10.3.5	Fiscale gevolgen in omgekeerde situatie	187
10.4	Borgstellingen	188
10.4.1	Borgstelling die zich volledig in de aandeelhoudersfeer afspeelt versus een zakelijke borgstelling	189
10.4.2	Fiscale behandeling zakelijke borgstelling	189
10.4.3	Fiscale behandeling borgstelling in de kapitaalsfeer	191
11	Privébetrekkingen aandeelhouder	193
11.1	Inleiding	193
11.2	De fiscale gevolgen van het huwelijk van de DGA	193
11.2.1	Huwelijk en ontstaan partnerschap	193
11.2.2	De DGA en het gekozen huwelijksgoederenregime	194
11.2.3	De DGA en de wettelijke gemeenschap van goederen	194

11.2.4	De DGA en verrekenbedingen	198
11.2.5	De DGA en vergoedingsrechten in de zin van artikel 1:87 BW	198
11.3	De DGA en echtscheiding	199
11.4	Het overlijden van de AB-houder	201
11.4.1	Inleiding	201
11.4.2	Versterfrecht en testament	201
11.4.3	De DGA als erflater	202
11.4.4	Doorschuifregeling bij overlijden	203
11.5	Doorschuifregeling bij verdeling nalatenschap	208
11.6	Het overlijden van de ‘terbeschikkingsteller’	209
11.6.1	Inleiding	209
11.6.2	Doorschuifregeling bij overlijden	209
11.7	Schenking door de AB-houder	210
11.7.1	Inleiding	210
11.7.2	De DGA als schenker	210
11.7.3	Doorschuifregeling bij schenking	210
12	Aanpassing van structuren	213
12.1	Aandelenruil, fusie en splitsing van vennootschappen	213
12.1.1	Inleiding	213
12.1.2	Uitgangssituatie	213
12.1.3	Eén BV is geen BV	213
12.1.4	Afronding	227
12.2	Van eenmanszaak naar BV en terug uit de BV	227
12.2.1	Van eenmanszaak naar BV	227
12.2.2	De inbreng in een BV nader belicht	228
13	Emigratie, immigratie en remigratie	235
13.1	Inleiding	235
13.2	Emigratie van de AB-houder	235
13.3	Emigrant en buitenlandse belastingplicht	238
13.4	Buitenlandse belastingplicht en verplaatsing van de werkelijke leiding van de vennootschap	242
13.5	Na emigratie genoten reguliere voordelen gevolgd door een vervreemding van het aanmerkelijk belang	245
13.6	Immigratie van een AB-houder	248
13.7	Immigratie en eerdere toepassing van artikel 7.5 lid 7 Wet IB 2001	252
13.8	Remigratie	253
	Trefwoordenregister	257

Afkortingen

AKW	Algemene Kinderbijslagwet
AOW	Algemene Ouderdomswet
AVA	algemene vergadering van aandeelhouders
AWR	Algemene wet inzake rijksbelastingen
Anw	Algemene nabestaandenwet
BPM	belasting van personenauto's en motorrijwielen
BSN	burgerservicenummer
BV	besloten vennootschap
BW	Burgerlijk Wetboek
CV	commanditaire vennootschap
EER	Europese Economische Ruimte
EU	Europese Unie
GBA	gemeentelijke basisadministratie
IW 1990	Invorderingswet 1990
MKB	midden- en kleinbedrijf
NV	naamloze vennootschap
PW	Pensioenwet
ROW	resultaat uit overige werkzaamheden
TBS	terbeschikkingstelling
UBIB 2001	Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001
UBLB 1965	Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965
UR SE	Uitvoeringsregeling schenk- en erfbelasting
URIB 2001	Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
URIW 1990	Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990
URLB 2011	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011
VAR	Verklaring arbeidsrelatie
VAR-dga	VAR inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van een vennootschap
VAR-row	VAR resultaat uit overige werkzaamheden
VAR-wuo	VAR winst uit onderneming
VBI	vrijgestelde beleggingsinstelling
VOF	vennootschap onder firma
Vpb	vennootschapsbelasting

AFKORTINGEN

WIA	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
WML	Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag
WW	Werkloosheidswet
Wet DB 1965	Wet op de dividendbelasting 1965
Wfsv	Wet financiering sociale verzekeringen
Wlz	Wet langdurige zorg
Wvb	Wet verplichte beroepspensioenregeling
ZW	Ziektewet
Zvw	Zorgverzekeringswet
cao	collectieve arbeidsovereenkomst