

# Inhoudsopgave

<b>Afkortingen</b>		17
<b>I</b>	<b>INLEIDEND DEEL</b>	19
<b>1</b>	<b>Positie van de DGA binnen het fiscale spectrum</b>	21
1.1	Inleiding	21
1.2	De DGA fiscaal vergeleken met de IB-ondernemer	22
1.3	Samenloop box 2 en box 3 Wet IB 2001	24
1.4	Het leerstuk van de rechtsvormneutraliteit	25
<b>2</b>	<b>Kwalificatie als DGA</b>	27
2.1	Inleiding	27
2.2	Fiscaal partnerschap	27
2.3	Basisregels aanmerkelijk belang	29
2.3.1	Aanmerkelijk belang volgens artikel 4.6 Wet IB 2001	29
2.3.2	Economische eigendom uitgangspunt bij artikel 4.6 Wet IB 2001	34
2.3.3	Aanmerkelijk belang volgens de soortbenadering van artikel 4.7 Wet IB 2001	35
2.4	Bijzondere vormen van aanmerkelijk belang	38
2.4.1	Genotsrechten artikel 4.3 Wet IB 2001	38
2.4.2	Meesleepregeling artikel 4.9 Wet IB 2001	38
2.4.3	Meetrekregeling artikel 4.10 Wet IB 2001	39
2.4.4	Fictief aanmerkelijk belang artikel 4.11 Wet IB 2001	40
<b>3</b>	<b>Hoofdregeles voor het inkomen uit aanmerkelijk belang (object)</b>	41
3.1	Inleiding	41
3.2	Opbouw belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	41
3.3	Inkomen uit aanmerkelijk belang: reguliere voordelen	42
3.3.1	Inleiding	42
3.3.2	Winstuitdelingen	43
3.3.2.1	Verkapte of vermomde winstuitdeling	43

3.3.2.2	Vererfd aanmerkelijk belang	44
3.3.3	Uitbreidingen en beperkingen van het begrip reguliere voordelen	45
3.3.3.1	Forfaitair voordeel buitenlandse beleggingsmaatschappijen	45
3.3.3.2	Teruggaaf van op aandelen gestort kapitaal	46
3.3.3.3	Teruggaaf van wat op winstbewijzen is gestort	48
3.3.3.4	Bonusaandelen	48
3.3.3.5	Excessief lenen bij eigen vennootschap	49
3.3.4	Aftrekbare kosten	51
3.3.5	Niet-aftrekbare kosten	52
3.4	Inkomen uit aanmerkelijk belang: vervreemdingsvoordelen	53
3.4.1	Inleiding	53
3.4.2	Het reguliere begrip ‘vervreemding’	53
3.4.3	Fictieve vervreemdingen	53
3.4.3.1	Inkoop van aandelen	53
3.4.3.2	Afkopen en inkopen van winstbewijzen	55
3.4.3.3	Betaalbaar stellen van liquidatie-uitkeringen	55
3.4.3.4	Juridische fusie/juridische splitsing	55
3.4.3.5	Overgang onder algemene titel/overgang krachtens erfrecht onder bijzondere titel	57
3.4.3.6	Het brengen in het ondernemingsvermogen/het gaan behoren tot het resultaat uit een werkzaamheid	59
3.4.3.7	Aanmerkelijk belang niet langer aanwezig	60
3.4.3.8	Einde binnenlandse belastingplicht	62
3.4.3.9	Verlenen van een koopoptie (= calloptie)	63
3.4.3.10	Afgezonderd particulier vermogen	64
3.4.3.11	Vrijgestelde beleggingsinstelling	65
3.5	De omvang van vervreemdingsvoordelen	66
3.5.1	Inleiding	66
3.5.2	Overdrachtprijs en verkrijgingsprijs	66
3.5.3	Bijzondere regelingen voor het bepalen van het vervreemdingsvoordeel	67
3.5.3.1	Onzakelijke of ontbrekende tegenprestatie	67
3.5.3.2	Aandelen of winstbewijzen gaan op later tijdstip tot aanmerkelijk belang behoren	68
3.5.3.3	Uitstel nemen van een verlies uit aanmerkelijk belang	69
3.5.3.4	Negatief vervreemdingsvoordeel bij afgezonderd particulier vermogen	70
3.5.3.5	Verkrijgingsprijs bij immigratie en remigratie	70
3.5.3.6	Forfaitair voordeel bij buitenlandse beleggingsmaatschappij	71
3.5.3.7	(Ver)koop met tegenprestatie in onzekere termijnen	72
3.5.3.8	Latere wijziging overdrachtprijs	72

3.5.3.9	Call- en putopties	73
3.5.3.10	Betaalbaar stellen van liquidatie-uitkeringen	75
3.6	Doorschuiffaciliteiten	76
3.6.1	Inleiding	76
3.6.2	Doorschuiving verkrijgingsprijs	77
3.6.3	Niet langer aanwezig zijn van een (fictief) aanmerkelijk belang	78
3.7	Tijdstip van heffing (heffingsmomenten)	79
3.7.1	Inleiding	79
3.7.2	Tijdstip van heffing bij reguliere voordelen	79
3.7.3	Tijdstip van heffing bij vervreemdingsvoordelen	79
3.8	Verrekening van een verlies uit aanmerkelijk belang	82
3.8.1	Inleiding	82
3.8.2	Voorwaarden	82
3.9	Omzetting van een verlies uit aanmerkelijk belang in een belastingkorting	83
3.9.1	Inleiding	83
3.9.2	Voorwaarden	84
<b>4</b>	<b>De TBS-regeling van artikel 3.92 Wet IB 2001</b>	87
4.1	Inleiding	87
4.2	TBS-regeling	87
4.2.1	Algemeen	87
4.2.2	Hoofdregel kwalificatie terbeschikkingstelling in de zin van artikel 3.92 Wet IB 2001	89
4.2.2.1	Ruime invulling begrip ‘ter beschikking stellen’	89
4.2.2.2	Vereist is een aanmerkelijk belang in de vennootschap waaraan ter beschikking wordt gesteld	91
4.2.2.3	De ‘voor zover’-benadering	94
4.2.3	Gelijkstellingen aan feitelijke terbeschikkingstelling in de zin van artikel 3.92 lid 1 Wet IB 2001	95
4.2.4	Samenwerkingsverbanden en de TBS-regeling	96
4.2.5	De maatstaf van heffing bij de TBS-regeling	97
4.2.6	Aanvang en einde van TBS-situaties	99
4.2.6.1	Start van een terbeschikkingstellingsituatie	99
4.2.6.2	Eindtijdstip terbeschikkingstelling	102
<b>5</b>	<b>Lucratief belang</b>	105
5.1	Lucratiefbelangregeling algemeen	105
5.2	Systematiek van de lucratiefbelangregeling	106
5.3	Wijze van bepaling van het resultaat bij een lucratief belang	107
<b>6</b>	<b>Dividendbelasting</b>	111
6.1	Inleiding	111

6.2	Werkwijze heffing van dividendbelasting	111
6.3	Belaste opbrengst uit aandelen in de zin van de Wet DB 1965	113
<b>7</b>	<b>De bedrijfsopvolgingsregeling in de SW 1956</b>	<b>115</b>
7.1	Inleiding	115
7.2	De faciliteiten	115
7.2.1	Voorwaardelijke vrijstelling	116
7.2.2	Uitstel van betaling	117
7.3	De voorwaarden	117
7.3.1	Ondernemingsvermogen	118
7.3.2	Bezitstermijn	121
7.3.3	Voortzettingsvereiste	122
<b>8</b>	<b>De DGA en de loonheffingen</b>	<b>123</b>
8.1	Algemeen	123
8.1.1	De loonheffingen	123
8.1.2	De relatie van de loonbelasting met de inkomstenbelasting	123
8.1.3	De heffing van premies sociale verzekeringen	124
8.2	Belasting- en premieplicht van de DGA	125
8.2.1	Belasting- en premieplicht	125
8.2.2	De werknemer voor de loonbelasting	126
8.2.3	De dienstbetrekking	127
8.2.3.1	De privaatrechtelijke dienstbetrekking	127
8.2.3.2	De fictieve dienstbetrekking	130
8.2.3.3	De management-BV	131
8.2.4	De inhoudingsplichtige	133
8.2.4.1	Algemeen	133
8.2.4.2	Modelovereenkomsten	134
8.2.4.3	De samenhangende groep inhoudingsplichtigen	134
8.2.4.4	De doorbetaaldloonregeling	135
8.2.5	Premieplicht voor de volksverzekeringen	137
8.2.6	Premieplicht voor de werknemersverzekeringen	138
8.2.6.1	Werknemers	138
8.2.6.2	De uitzondering voor DGA's	139
8.2.7	Bijdrageplicht voor de Zvw	143
8.3	Loon: de maatstaf van heffing	144
8.3.1	Het loonbegrip	144
8.3.1.1	Algemeen	144
8.3.1.2	Negatief loon	145
8.3.2	Loon in natura	145
8.3.3	Aanspraken	149
8.3.4	De gebruikelijkloonregeling	150
8.4	Loon: het moment van genieten	156

8.4.1	Het genietingsmoment	156
8.4.2	Vrijgestelde aanspraken	158
8.4.3	Pensioenaanspraken	159
8.4.3.1	Algemeen	159
8.4.3.2	Ouderdomspensioen	163
8.4.3.3	Partnerpensioen	167
8.4.3.4	Wezenpensioen	168
8.4.3.5	Arbeidsongeschiktheidspensioen	169
8.4.3.6	Toegelaten verzekeraar	170
8.4.3.7	Afkoop, vervreemden, tot zekerheid stellen en afzien van een pensioenrecht	170
8.4.3.8	Rechtszekerheid	172
8.4.3.9	Splitsen van een pensioenaanspraak	172
8.4.4	(Aanvullende) socialeverzekeringsaanspraken	173
8.4.5	Verlofaanspraken	173
8.4.6	Loon genieten op een ongebruikelijk tijdstip	173
8.5	Tarief	175
8.5.1	Algemeen	175
8.5.2	De loonheffingskorting	176
8.6	Wijze van heffen	177
8.6.1	Inhouding van loonbelasting	177
8.6.2	Verplichtingen van de inhoudingsplichtige (de BV) en de werknemer (de DGA)	178
8.6.2.1	Verplichtingen van de werkgever (de BV)	178
8.6.2.2	Verplichtingen van de werknemer (de DGA)	179
8.6.3	Eindheffing en pseudo-eindheffing	180
8.6.3.1	Eindheffing	180
8.6.3.2	Pseudo-eindheffing	181
8.6.4	De werkkostenregeling	182
<b>9</b>	<b>De buitenlandse belastingplicht van de DGA</b>	187
9.1	Inleiding	187
9.2	Fiscale woonplaats van een natuurlijke persoon	188
9.3	Buitenlandse belastingplicht ter zake van aanmerkelijk belang in een in Nederland gevestigd lichaam	188
9.4	Buitenlandse belastingplicht ter zake van terbeschikkingstelling aan een in Nederland gevestigd lichaam	190
II	THEMATISCH DEEL	191
<b>10</b>	<b>Fiscale behandeling (on)zakelijke handelingen tussen de DGA en de BV</b>	193
10.1	Inleiding	193
10.2	(On)zakelijk handelen in de arbeidsrelatie van de DGA	194

10.3	(On)zakelijk handelen in de vreemdvermogensverhouding	195
10.3.1	Gehele vermogensverstrekking door DGA is in fiscale zin eigen vermogen	195
10.3.2	Onzakelijke rente op zakelijke vordering van de DGA op de BV	197
10.3.3	Onzakelijke lening in de zin van de ‘25 november 2011’-arresten	199
10.3.4	Onzakelijke-leningproblematiek in DGA-sfeer uitgewerkt in een aantal voorbeelden	202
10.3.5	Fiscale gevolgen in omgekeerde situatie	204
10.3.5.1	Lening van BV aan DGA kwalificeert fiscaal als eigen vermogen	204
10.3.5.2	Lening van BV aan DGA kent rentecomponent die niet at arm’s length is	204
10.3.5.3	Lening van BV aan DGA draagt onzakelijk debiteurenrisico	205
10.4	Borgstellingen	205
10.4.1	Borgstelling die zich volledig in de aandeelhoudersfeer afspeelt versus een zakelijke borgstelling	205
10.4.2	Fiscale behandeling zakelijke borgstelling	206
10.4.3	Fiscale behandeling borgstelling in de kapitaalsfeer	208
<b>11</b>	<b>Privébetrekkingen aandeelhouder</b>	211
11.1	Inleiding	211
11.2	De fiscale gevolgen van het huwelijk van de DGA	211
11.2.1	Huwelijk en ontstaan fiscaal partnerschap	211
11.2.2	De DGA en het gekozen huwelijksgoederenregime	212
11.2.3	De DGA sluit huwelijkse voorwaarden waardoor een (algehele) gemeenschap van goederen ontstaat waartoe het AB-pakket wordt gerekend	213
11.2.4	Bij het huwelijk ontstaat een (wettelijke) beperkte gemeenschap van goederen waar het AB-pakket buiten valt.	216
11.2.5	De DGA en verrekenbedingen	217
11.2.6	De DGA en vergoedingsrechten in de zin van artikel 1:87 BW	217
11.3	De DGA en echtscheiding	218
11.4	Het overlijden van de AB-houder	221
11.4.1	Inleiding	221
11.4.2	Versterferfrecht en testament	221
11.4.3	De DGA als erflater	222
11.4.4	Doorschuiфregeling bij overlijden	223
11.4.4.1	Ondernemingsvermogen	223
11.4.4.2	Aanmerkelijk belang	225

11.4.4.3	Verkrijger	226
11.4.4.4	Bijzondere titel	228
11.5	Doorschuifregeling bij verdeling nalatenschap	228
11.6	Het overlijden van de ‘terbeschikkingsteller’	229
11.6.1	Inleiding	229
11.6.2	Doorschuifregeling bij overlijden	229
11.7	Schenking door de AB-houder	230
11.7.1	Inleiding	230
11.7.2	De DGA als schenker	230
11.7.3	Doorschuifregeling bij schenking	231
<b>12</b>	<b>Aanpassing van structuren</b>	<b>235</b>
12.1	Aandelenruil, fusie en splitsing van vennootschappen	235
12.1.1	Inleiding	235
12.1.2	Uitgangssituatie	235
12.1.3	Eén BV is geen BV	235
12.1.3.1	Route 1: aandelenruil	238
12.1.3.2	Route 2: overdracht onderneming aan dochtervennootschap	241
12.1.4	Afronding	249
12.2	Van eenmanszaak naar BV en terug uit de BV	249
12.2.1	Van eenmanszaak naar BV	249
12.2.2	De inbreng in een BV nader belicht	250
12.2.2.1	De geruisvolle inbreng in een BV nader belicht	250
12.2.2.2	De geruisloze inbreng nader belicht	252
12.2.2.3	De geruisloze terugkeer nader belicht	254
<b>13</b>	<b>Emigratie, immigratie en remigratie</b>	<b>257</b>
13.1	Inleiding	257
13.2	Emigratie van de AB-houder	257
13.3	Emigrant en buitenlandse belastingplicht	260
13.4	Buitenlandse belastingplicht en verplaatsing van de werkelijke leiding van de vennootschap	263
13.5	Na emigratie genoten reguliere voordelen gevolgd door een vervreemding van het aanmerkelijk belang	267
13.6	Immigratie van een AB-houder	270
13.7	Immigratie en eerdere toepassing van artikel 7.5 lid 7 Wet IB 2001	275
13.8	Remigratie	276
	<b>Trefwoordenregister</b>	<b>279</b>