

Toetstermen RFEA ondernemer: kennis

In aanvulling op de toetstermen RFEA particulier gelden voor de RFEA ondernemer de volgende toetstermen:

Onderneming algemeen

1. ondernemingsvormen
 - a. natuurlijke persoon
 - b. rechtspersoon
2. concernverhoudingen
 - a. deelnemingvrijstelling
 - b. fiscale eenheid
3. de balans
 - a. de verlies- en winstrekening
 - b. de geconsolideerde jaarrekening
 - c. kapitaalsaansluiting
 - d. fiscale waardering

De onderneming in de verdeling/verrekening

1. waardering
 - a. Intrinsieke waarde
 - b. Rentabiliteitswaarde
 - c. Discounted Cash Flow (DCF)
 - d. Liquidatiewaarde
 - e. anti-speculatiebeding
 - f. goodwill
 - g. belastinglatentie
 - h. pensioen in eigen beheer
2. juridische aspecten
 - a. blokkeringsregeling
 - b. certificering van aandelen
 - c. bestuur over het ondernemingsvermogen
 - d. levering van het ondernemingsvermogen
 - e. verknochtheid van het ondernemingsvermogen
3. fiscale aspecten
 - a. geruisloze voortzetting IB onderneming bij vermogensverdeling
 - b. financiering overbedeling
 - c. financiering van de verrekenvordering
 - d. verdeling van de aandelen van de DGA
 - e. financiering overbedeling
 - f. financiering van de verrekenvordering
 - g. geruisloze overdracht door (beperkte) gemeenschap

4. samenwerkingsverbanden tussen partners
 - a. verdeling man/vrouw firma
 - b. omzetting man/vrouw firma in eenmanszaak
 - c. verdeling aandelen BV, beiden aandeelhouder
 - d. verrekening bij gezamenlijk eigendom
 - e. meewerkende partner in loondienst
 - f. meewerkende partner zonder beloning
5. niet uitgevoerd periodiek verrekenbeding
 - a. verrekening aankoop onderneming met overgespaard inkomen
 - b. verrekening van opgepot overgespaard inkomen

Het inkomen van de ondernemer in de alimentatieberekening

1. normaliseren van het resultaat
 - a. eenmalige kosten/opbrengsten
 - b. correctie afschrijvingen
 - c. incurante voorraad/niet te factureren onderhanden werk
 - d. dubieuze debiteuren
 - e. dotaties/vrijval voorzieningen
2. wijziging resultaat door scheiding
 - a. financieringslast in verband met verdeling/verrekening
 - b. financieringslast in verband met extern verzekeren pensioen eigen beheer
 - c. wijzigingen in verband met werkzaamheden in onderneming door ex/partner
 - d. periode waarover het inkomen wordt vastgesteld
3. het inkomen van de IB ondernemer
 - a. kapitaal en winst uit onderneming
 - b. premie arbeidsongeschiktheid- en lijfrenteverzekering
 - c. oudedagsreserve
4. het inkomen van de DGA
 - a. gebruikelijk loon
 - b. dividenduitkeringen / vrij uitkeerbare reserve
 - c. mutaties RC directie
 - d. (dotatie) pensioen eigen beheer
 - e. samenhang berekening draagkracht en waardering onderneming
5. de scheidende DGA
 - a. werkgever/werknemer
 - b. rekening courant directie
 - c. vaste lening / hypothecaire lening
 - d. boxhoppen
 - e. huurder/verhuurder
 - f. pensioenaanspraken in eigen beheer
 - g. gouden handdruk stamrecht
 - h. lijfrente- en kapitaalverzekeringen

Terbeschikkingstellingregeling en echtscheiding

1. aan een IB-ondernemer
2. aan de onderneming van de partner
3. aan een man/vrouw firma
4. aan de onderneming van een andere verbonden persoon
5. aan de eigen vennootschap of de vennootschap van de partner
6. herinvesteringsreserve
7. terbeschikkingstellingsvrijstelling

Oudedagsvoorzieningen van de ondernemer

1. pensioen in eigen beheer en echtscheiding
 - a. pensioenverevening
 - b. pensioenverrekening
 - c. bijzonder partnerpensioen
 - d. afstortingsverplichting
 - e. invloed op waardering onderneming

2. wet uitfasering pensioen in eigen beheer
 - a. premievrije voortzetting
 - b. afstempelen en afkoop
 - c. afstempelen en omzetting in oudedagsverplichting (ODV)
 - d. gevolgen afstempelen voor partnerpensioen
 - e. invloed afstempelen op waardering aandelen
 - f. toestemming (ex)partner
 - g. extern verzekerd pensioen
 - h. aandelen (gedeeltelijk) in andere handen

3. de oudedagsverplichting en echtscheiding
 - a. ODV in de verdeling/verrekening
 - b. ODV in de alimentatieberekening
 - c. ODV en afkoop alimentatie

4. de oudedagsreserve en echtscheiding
 - a. OR bij overdracht onderneming aan partner
 - b. OR en afkoop alimentatie

Wet- en regelgeving met betrekking tot bovengenoemde onderwerpen:

Burgerlijk Wetboek

Boek 1

Boek 2

Boek 3

Boek 6

Boek 7

Boek 7a

Algemene Wet inzake Rijksbelastingen

Wet Inkomstenbelasting 2001

Wet Inkomstenbelasting 1964

Wet op de Loonbelasting 1964

Wet op de Vennootschapsbelasting 1969

Wet op de Dividendbelasting 1965

Successiewet 1956

Wet op belastingen van rechtsverkeer 1970

Invorderingswet 1990

Wetboek van burgerlijke rechtsvordering

Zorgverzekeringswet

Pensioenwet

Wet verevening pensioenrechten bij scheiding

Relevante jurisprudentie en uitvoeringsbesluiten die samenhangen met bovengenoemde onderwerpen en wetgeving.