

Toetstermen STIBEX Moderne Bedrijfsadministratie ---- Belastingrecht

K = kennisvraag, kandidaat moet dan de gegevens uit de toetsterm met behulp van meerkeuzevragen kunnen beantwoorden. Het gaat dan om de selectie van de juiste beschrijving, benaming, kenmerken, voorbeelden verschillen noemen, overeenkomsten e.d.

B = Begripvraag, kandidaat moet de gegevens uit de toetsterm kunnen uitleggen.

T = Toepassingsvraag, kandidaat moet de gegevens uit de toetsterm kunnen toepassen op de gevraagde manier.

De kandidaat.....

Deel A : Algemene uitgangspunten

- 1.1 kent de kenmerken van belastingheffing (K)
- 1.2 kan het onderscheid tussen het fiscale en het niet-fiscale doel van belastingheffing maken. (K)
- 1.3 kan de bronnen van het belastingrecht omschrijven. (K)
- 1.4 kent de opbouw van een belastingwet. (K)
- 1.5 kan de begrippen: subject, object, proportioneel tarief, progressief tarief, degressief tarief, aanslagbelastingen, aangifte-belastingen (zowel voldoeningsbelastingen als afdrachtsbelastingen), burgerservicenummer omschrijven. (K)
- 1.6 kent de verschillen tussen binnenlandse en buitenlandse belastingplichtigen. (K)
- 1.7 kan de volgende begrippen omschrijven: (B)
 - woon-of vestigingsplaats
 - woonplaatsfictie in inkomstenbelasting
 - vestigingsplaatsfictie in vennootschaps- en dividendbelasting
- 1.8 kan de belastingen indelen naar de manier van heffing. (B)

Deel B: Inkomstenbelasting

2. Inkomstenbelasting

- 2.1 kent de betekenis van heffing naar draagkracht. (K)
- 2.2 kent het boxensysteem en de verschillende bronnen van inkomen. (K)
- 2.3 kent de toerekeningsregels van inkomen aan een box en binnen een box. (K)
- 2.4 kan de bronnentheorie, de periodiciteitstheorie en de vermogensvergelijkingstheorie omschrijven. (B)
- 2.5 kent de functie van een VAR-verklaring. (K)
- 2.6 kent de regels voor verrekening van negatief en positief inkomen binnen een box en tussen de boxen. (K)
- 2.7 kan de bedragen van de verschillende heffingskortingen bepalen (B)

3. Belastbaar inkomen uit werk en woning (box 1)

- 3.1 kent de bronnen van inkomen van box 1. (K)
- 3.2 weet wat onder een onderneming wordt verstaan en kent de definitie van het begrip winst uit onderneming en kan daar voorbeelden van geven. (B)
- 3.3 kent het begrip ondernemer en weet aan welke criteria voldaan moet worden om als ondernemer aangemerkt te worden. (K)
- 3.4 kent de meest voorkomende activa en passiva. (K)
- 3.5 kan onderscheid maken tussen het nominalistisch en het substantialistisch waarderingssysteem en kan daar voorbeelden van geven. (B)
- 3.6 kan een omschrijving en voorbeelden geven van de 3 mogelijkheden bij vermogensetikettering (B).
- 3.7 kent het onderscheid tussen kapitaaluitgaven, kosten en onttrekkingen en kent de gevolgen daarvan voor de winst. (B)
- 3.8 kent het onderscheid tussen kapitaalinkomsten, opbrengsten en stortingen en de gevolgen daarvan voor de winst. (B)
- 3.9 kent de drie systemen voor de berekening van winst: omzetstelsel, kasstelsel en het declaratiestelsel en het begrip balanscontinuïteit (K)
- 3.10 kent de regeling voor aftrek van kosten in de winstsfeer bij: (K)
 - volledig aftrekbare kosten
 - van aftrek uitgesloten algemene kosten
 - in aftrek beperkte algemene kosten
 - in aftrek beperkte gemengde kosten voor de ondernemer zelf
 - van aftrek uitgesloten gemengde kosten
- 3.11 kan de jaarwinst en de totale winst berekenen. (T)
- 3.12 kan voorbeelden bij de verschillende objectieve vrijstellingen geven en omschrijven. (B)

- 3.13 kan het begrip bedrijfsmiddel omschrijven, kan er voorbeelden van geven en weet aan de hand van welke gegevens de jaarlijkse afschrijving op een bedrijfsmiddel wordt bepaald. (B)
- 3.14 kan bepalen welke bedrijfsmiddelen tot voorwerpen van geringe waarde behoren. (T)
- 3.15 kent de fiscaal toelaatbare afschrijvingssystemen. (K)
- 3.16 kan bepalen wanneer voor een bedrijfsmiddel de willekeurige afschrijving is toegestaan. (T)
- 3.17 kan de fiscaal toegestane bestemmingsreserves omschrijven. (B)
- 3.18 weet wanneer sprake is van staking van een onderneming. (K)
- 3.19 kan de stakingswinst berekenen. (T)
- 3.20 kan de verschillende vormen van doorschuiving omschrijven en kent de voorwaarden daarbij. (B)
- 3.21 kan van verschillende gevallen van staken en doorschuiven aangeven: (T)
- of er afrekening plaatsvindt
 - bij wie de winst belast wordt
- 3.22 kan de dotaties en afname van de oudedagsreserve berekenen. (T)
- 3.23 kan de verschillende elementen van ondernemersaftrek omschrijven en kent de voorwaarden van de toepassing daarvan. (B)
- 3.24 kan de berekening maken die ten grondslag ligt aan de keuze voor toepassing van meewerkaftrek of reële arbeidsbeloning. (T)
- 3.25 kan de verschillende regelingen voor investeringsaftrek en desinvesteringsbijtelling toepassen en weet welke bedrijfsmiddelen daarvan uitgesloten zijn. (T)
- 3.26 kent de onderdelen van het belastbaar loon, inclusief de uitzonderingen en de uitbreidingen daarop. (K)
- 3.27 kan het belastbaar loon berekenen. (T)
- 3.28 weet wanneer sprake is van resultaat uit overige werkzaamheden. (K)
- 3.29 kan het resultaat uit overige werkzaamheden berekenen. (T)
- 3.30 kent de volgende omstandigheden die het belastbaar inkomen uit eigen woning kunnen beïnvloeden: (K)
- aan- en verkoop
 - echtscheiding
 - bijleenregeling
 - aftrekbare kosten
 - meer dan één woning
 - eigen woningforfait
- 3.31 kent de aftrekbare uitgaven voor inkomensvoorzieningen. (K)
- 3.32 kent de begrippen: (K)
- verlies uit werk en woning
 - te conserveren inkomen
 - carryback en carry forward (achterwaartse en voorwaartse verliesverrekening)

- middeling
- middelingstijdvak
- drempel bij middeling
- formele afwikkeling

3.33 kan het belastbaar inkomen van box 1 berekenen. (T)

4. Belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2)

4.1 kent de begrippen aanmerkelijk belang, meetrekregeling en meesleepregeling. (K)

4.2 kan de verkrijgingsprijs en de vervreemdingsprijs vaststellen. (T)

4.3 kan de reguliere inkomsten en vervreemdingsvoordelen bij aanmerkelijk belang berekenen. (T)

4.4 kan het belastbaar inkomen van box 2 berekenen. (T)

5. belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3)

5.1 kent de rendementsgrondslag en weet welke bezittingen en schulden hiertoe behoren. (K)

5.2 kan het belastbaar inkomen van box 3 berekenen. (T)

Deel C: Vennootschapsbelasting en dividendbelasting

6. Belastingplicht

- 6.1 kan een omschrijving en voorbeelden geven van verschillende groepen belastingplichtigen. (B)
- 6.2 kan aangeven wanneer er sprake is van subjectieve vrijstellingen. (B)

7. Voorwerp van belasting

- 7.1 kent de opbouw van het belastbaar bedrag. (K)
- 7.2 kan aangeven op welke wijze de totaalwinst wordt beïnvloed door: (B)
- objectieve vrijstellingen
 - niet-afrekbare gemengde kosten
 - het at-arm's-length-beginsel
- 7.3 kan aangeven op welke wijze de jaarwinst wordt beïnvloed door: (B)
- vorming van pensioen in eigen beheer
 - kleinschaligheidsaftrek
 - energie- en investeringsaftrek
- 7.4 kan een vermogensvergelijking opstellen waarbij rekening wordt gehouden met: (T)
- commissarissenbeloning
 - mutaties in het kapitaalverkeer
 - aftrekbare bedragen
 - onttrekkingen
 - niet-afrekbare renten
- 7.5 kan een winst- en verliesrekening opstellen voor de vennootschapsbelasting. (T)

8. Bijzondere leerstukken

- 8.1 kent de onderdelen van de deelnemingsvrijstelling en weet wanneer deze van toepassing is. (K)
- 8.2 kan de vrijgestelde winst berekenen. (T)
- 8.3 kan de voor- en nadelen aangeven van het aangaan van een fiscale eenheid. (K)
- 8.4 kent de wettelijke vereisten en voorbeelden daarvan voor het aangaan van een fiscale eenheid. (B)

9. Tarief en wijze van heffen

- 9.1 kent de tarieven van de vennootschapsbelasting. (K)
- 9.2 kent de verschillende wijzen van belasting heffen: (B)
- door een aanslag
 - door voorheffingen
 - door afdracht op de aangifte

10. dividendbelasting

- 10.1 kan de samenhang uitleggen tussen dividendbelasting en inkomstenbelasting. (B)
- 10.2 kent de begrippen inhouding, afdracht, dividendnota, teruggaaf van dividendbelasting. (K)

Deel D:Loonbelasting

11. Belastingplicht

- 11.1 kan de volgende begrippen omschrijven en er voorbeelden van geven: (B)
- werknemer
 - dienstbetrekking
 - inhoudingsplichtige
 - loon
 - binnenlandse en buitenlandse belastingplichtige
- 11.2 kan aangeven wie wanneer inhoudingsplichtig voor de loonbelasting is. (B)
- 11.3 kent de regels met betrekking tot de loonbelasting voor: (K)
- tegenwoordige dienstbetrekking
 - vroegere dienstbetrekking
 - freelancers en uitzendkrachten
 - vrijwilligers

12. Voorwerp van belasting

- 12.1 kent het begrip loon en de verschillende vormen daarvan (K)
- 12.2 kan een omschrijving en voorbeelden geven van vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen. (B)
- 12.3 kan een omschrijving en voorbeelden geven van aanspraken en uitkeringen. (B)
- 12.4 kan de omkeerregel toepassen. (T)
- 12.5 kent de inhoud van de verschillende pensioenregelingen: (K)
- VUT- en prepensioen
 - collectieve pensioen
 - ouderdompensioen
 - nabestaandenpensioen
 - wezenpensioen
 - arbeidsongeschiktheidspensioen
- 12.6 kan de loonberekening maken. (T)

13. In te houden loonheffing

- 13.1 kent de progressieve tarieven van de belastingschijven.(K)
- 13.2 kan de loonheffingskortingen omschrijven. (B)
- 13.3 kan loonbelasting- en premietabellen lezen. (B)
- 13.4 kan de loonbelasting, de premieheffing en de heffingskorting berekenen. (T)
- 13.5 kan onderscheid maken tussen volksverzekeringen en werknemersverzekeringen en kan daar voorbeelden van geven. (B)
- 13.6 kan de spaarloon- en de levensloopregeling omschrijven. (B)

14. Inhouding en afdracht

- 14.1 kent de verplichtingen van de inhoudingsplichtige en de werknemer. (K)
- 14.2 weet wanneer eindheffing toegepast kan worden en welke tarieven daarbij horen. (K)

Deel E: Omzetbelasting

15. BTW-heffing

15.1 kent de volgende wetten/regelingen: (K)

- BTW-richtlijn
- Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet OB)
- Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 (Uitv.besl.OB)
- Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968 (BUA)
- Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 (Uitv.besch.OB)

15.2 weet wie btw verschuldigd is en kan de elementen van het ondernemersbegrip voor de omzetbelasting uitleggen. (B)

16. belastbare feiten

16.1 kent de begrippen: (K)

- goederen
- levering
- diensten
- intracommunautaire transacties

16.2 kan bepalen of een transactie tot een belastbaar feit leidt. (T)

16.3 kent het bestemmingslandbeginsel. (K)

17. maatstaf van heffen en tarieven

17.1 kent de hoofdregel 'heffingsmaatstaf is vergoeding'. (K)

17.2 kent de verschillende btw-tarieven en weet wanneer welk tarief van toepassing is. (B)

17.3 kan omschrijven wat het verschil is tussen een vrijgestelde levering en een levering waarop het tarief van 0% van toepassing is. (B)

17.4 kan de btw berekenen bij: (T)

- vergoeding
- tegenprestatie in natura
- betaling door derden
- huurkoop & koop op afbetaling
- bijzondere leveringsvormen
- bijzondere vormen van diensten
- een specifieke factuur

17.5 kent vrijstellingen van BTW voor onroerende zaken en de uitzonderingen hierop, zowel bij de levering als bij de verhuur. (K)

18. Aftrek van voorbelasting

18.1 weet wanneer een ondernemer btw in aftrek kan brengen, door welke bijzondere situaties dit wordt uitgebreid en wat de uitsluitingen zijn op het recht van aftrek van voorbelasting. (B)

18.2 kan het bedrag berekenen dat een ondernemer in aftrek mag brengen. (T)

18.3 kan de kleine ondernemersregeling toepassen. (T)

18.4 kan het kasstelsel toepassen. (T)

Deel F: Formeel belastingrecht

19. Heffing van belastingen

- 19.1 kent de opbouw van de Belastingdienst en maakt daarbij onderscheid tussen absolute en relatieve competentie. (K)
- 19.2 kan de verschillende soorten aanslagen en beschikkingen omschrijven: (B)
- definitieve aanslag
 - conserverende aanslag
 - beschikking 'geen aanslag'
 - voorlopige aanslag
 - verrekeningsbeschikking
 - navorderingsaanslagen
- 19.3 kent de inhoud van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur: (K)
- gelijkheidsbeginsel
 - vertrouwensbeginsel
- 19.4 weet wanneer bezwaar en beroep kan worden aangetekend. (K)
- 19.5 kent de volgorde van rechtsgang bij bezwaar, beroep, hoger beroep en beroep in cassatie. (K)
- 19.6 weet wanneer heffingsrente berekend wordt. (K)
- 19.7 kan de heffingsrente berekenen. (T)
- 19.8 kent de plichten (administratie-, bewaar- en informatieplicht) van een particulier en van een administratieplichtige. (K)
- 19.9 weet wanneer een verzuim- of vergrijpboete kan worden opgelegd en wat de bijbehorende boetebedragen zijn. (K)

20. Invordering van belastingen

- 20.1 kan de volgende begrippen omschrijven: (B)
- werkingssfeer Invorderingswet
 - belastingdeurwaarder
 - belastingschuldige
 - belastingaanslag
 - positie ontvanger
 - toerekening van betalingen
- 20.2 kent de categorieën en de bijbehorende betalingstermijnen van de normale invordering. (K)
- 20.3 kent de verschillende invorderingsmaatregelen en de bijbehorende bedragen als een belastingplichtige niet vrijwillig betaalt. (K)
- 20.4 kent de mogelijkheden bij verrekeningen, uitstel van betaling en kwijtschelding. (K)
- 20.5 kan de betalingskorting en de invorderingsrente berekenen. (T)