

# Toetstermen STIBEX Moderne Bedrijfsadministratie - Belastingrecht vanaf 1 januari 2016

*K = kennisvraag, de kandidaat moet één of meerdere begrippen beschrijven, noemen of herkennen, en/of kenmerken, voorbeelden, verschillen of overeenkomsten noemen en beschrijven.*

*T = Toepassingsvraag, de kandidaat moet de gegevens uit een bepaalde casus op de juiste manier toepassen.*

De blauw gemarkeerde toetstermen worden getoetst door middel van open vragen (waarbij gevraagd wordt een getal in te vullen).

De niet-gemarkeerde toetstermen worden getoetst door middel van meerkeuzevragen.

De kandidaat kan:

## A . Algemene uitgangspunten

- 1.1... *de kenmerken van belastingheffing benoemen. (K)*
- 1.2... *het onderscheid tussen het fiscale en het niet-fiscale doel van belastingheffing beschrijven. (K)*
- 1.3... *de bronnen van het belastingrecht omschrijven. (K)*
- 1.4... *de opbouw van een belastingwet beschrijven. (K)*
- 1.5... *de begrippen subject, object, proportioneel tarief, progressief tarief, degressief tarief, aanslagbelastingen, aangifte-belastingen (zowel voldoeningsbelastingen als afdrachtsbelastingen) en burgerservicenummer omschrijven. (K)*
- 1.6... *de verschillende wijzen van belasting heffen benoemen en beschrijven: door een aanslag, door een voorheffing, door een afdracht op de aangifte. (K)*
- 1.7... *de belastingen indelen naar de manier van heffing. (K)*
- 1.8... *de verschillen benoemen tussen binnenlandse en buitenlandse belastingplichtigen. (K)*
- 1.9... *de volgende begrippen omschrijven: woon-of vestigingsplaats en woonplaatsfictie in inkomstenbelasting. (K)*

## B. Inkomstenbelasting

### **2. Inkomstenbelasting**

- 2.1... *het begrip 'heffing naar draagkracht' definiëren. (K)*
- 2.2... *het boxensysteem en de verschillende bronnen van inkomen beschrijven. (K)*
- 2.3... *de toerekeningsregels van inkomen aan een box en binnen een box. (K)*
- 2.4... *de bronnentheorie, de periodiciteitstheorie en de vermogensvergelijkingstheorie omschrijven. (K)*
- 2.5... *de regels beschrijven voor verrekening van negatief en positief inkomen binnen een box en tussen de boxen. (K)*
- 2.6... *de bedragen van de verschillende heffingskortingen bepalen. (T)*

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

- 3.1... *de bronnen van inkomen van box 1 benoemen. (K)*
- 3.2... *beschrijven wat onder een onderneming wordt verstaan. (K)*
- 3.3... *de definitie en voorbeelden van het begrip winst uit onderneming geven. (K)*
- 3.4... *het begrip ondernemer beschrijven en benoemen aan welke criteria voldaan moet worden om als ondernemer aangemerkt te worden. (K)*
- 3.5... *de meest voorkomende activa en passiva benoemen. (K)*
- 3.6... *onderscheid maken tussen het nominalistisch en het substantialistisch waarderingssysteem en daar voorbeelden van geven. (K)*

- 3.7... een omschrijving en voorbeelden geven van de drie mogelijkheden bij vermogensetikettering. (K)
- 3.8... het onderscheid tussen kapitaaluitgaven, kosten en onttrekkingen beschrijven en de gevolgen daarvan voor de winst benoemen. (K)
- 3.9... het onderscheid tussen kapitaalinkomsten, opbrengsten en stortingen beschrijven en de gevolgen daarvan voor de winst benoemen. (K)
- 3.10... de drie systemen voor de berekening van winst beschrijven: omzetstelsel, kasstelsel en het declaratiestelsel. (K)
- 3.11... de begrippen balanscontinuïteit, goed koopmansgebruik en bestendige gedragslijn beschrijven. (K)
- 3.12... de regeling voor aftrek van kosten in de winstsfeer beschrijven bij: volledige 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. (K)
- 3.13... voorbeelden bij de verschillende objectieve vrijstellingen geven en omschrijven. (K)
- 3.14... het begrip bedrijfsmiddel omschrijven, er voorbeelden van geven en beschrijven aan de hand van welke gegevens de jaarlijkse afschrijving op een bedrijfsmiddel wordt bepaald. (K)
- 3.15... de fiscaal toelaatbare afschrijvingsystemen beschrijven. (K)
- 3.16... de fiscaal toegestane bestemmingsreserves omschrijven. (K)
- 3.17... de fiscaal toelaatbare oudedagsreserve (FOR) beschrijven. (K)
- 3.18... beschrijven hoe het omzetten van een FOR en een stakingswinst in een lijfrentevoorziening in zijn werk gaat. (K)
- 3.19... beschrijven wanneer sprake is van staking van een onderneming. (K)
- 3.20... de verschillende elementen van ondernemersaftrek omschrijven en kent de voorwaarden van de toepassing daarvan. (K)
- 3.21... de begrippen terbeschikkingstellingsregeling (TBS) en verbonden personen beschrijven. (K)
- 3.22... de aftrekbare uitgaven voor inkomensvoorzieningen benoemen en beschrijven. (K)
- 3.23... de onderdelen van het belastbaar loon benoemen, inclusief de daarbij horende uitzonderingen en de uitbreidingen. (K)
- 3.24... in een casus bepalen of voor een bedrijfsmiddel de willekeurige afschrijving is toegestaan. (T)
- 3.25... van verschillende gevallen van staken beschrijven of er afrekening plaatsvindt en bij wie de winst wordt belast. (T)
- 3.26... de verschillende regelingen voor investeringsaftrek en desinvesteringsbijtelling toepassen, rekening houdend met de bedrijfsmiddelen die daarvan uitgesloten zijn. (T)
- 3.27... de stakingswinst berekenen. (T)
- 3.28... de jaarwinst en de totale winst berekenen. (T)
- 3.29... een winst- en verliesrekening opstellen voor de inkomstenbelasting. (T)
- 3.30... de vrijgestelde winst berekenen. (T)
- 3.31... de winst voor en na belasting berekenen. (T)
- 3.32... het resultaat uit de terbeschikkingstellingsregeling (TBS) berekenen alsmede de TBS-vrijstelling. (T)
- 3.33... de ondernemersaftrek berekenen. (T)
- 3.34... het belastbaar inkomen van box 1 berekenen. (T)
- 3.35... de verliesverrekening toepassen met behulp van de begrippen carry-back en carry-forward. (T)

## C. Loonbelasting

### **4. Belastingplicht**

- 4.1... de volgende begrippen omschrijven en er voorbeelden van geven: werknemer, dienstbetrekking, loon, binnenlandse en buitenlandse belastingplichtige. (K)
- 4.2... beschrijven wie wanneer inhoudingsplichtig voor de loonbelasting is. (K)

4.3... *de regels beschrijven met betrekking tot de loonbelasting voor: tegenwoordige dienstbetrekking, vroegere dienstbetrekking, fictieve dienstbetrekking, opting-in, freelancers en uitzendkrachten.* (K)

## 5. Voorwerp van belasting

5.1... *het begrip loon definiëren en de verschillende vormen daarvan beschrijven.* (K)

5.2... *een omschrijving en voorbeelden geven van vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen.* (K)

5.3... *de omkeerregel en de hoofdregel beschrijven.* (K)

5.4... *de omkeerregel toepassen.* (T)

5.5... *een loonberekening maken.* (T)

## 6. In te houden loonheffing

6.1... *de progressieve tarieven van de belastingschijven benoemen.* (K)

6.2... *de loonheffingskortingen omschrijven.* (K)

6.3... *loonbelasting- en premietabellen interpreteren.* (T)

6.4... *bepalen of de voordeelregel van toepassing kan zijn.* (T)

6.5... *bepalen of het anoniementarief toegepast moet worden.* (T)

6.6... *de loonbelasting, de premieheffing en de heffingskorting berekenen.* (T)

## 7. Inhouding en afdracht

7.1... *de verplichtingen van de inhoudingsplichtige en de werknemer benoemen.* (K)

7.2... *beschrijven wanneer eindheffing toegepast kan of moet worden en welke tarieven daarbij horen.* (K)

7.3... *beschrijven wanneer welke categorie van werkkostenregeling van toepassing is.* (K)

## D. Omzetbelasting

### 8. Btw-heffing

8.1... *de inhoud van de volgende wetten/regelingen globaal beschrijven: 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).* (K)

8.2... *de elementen van het ondernemersbegrip voor de omzetbelasting benoemen en beschrijven wie btw verschuldigd is.* (K)

8.3... *een btw-aangifte invullen met behulp van gegeven tarieven en de beginselen van tabellen I en II bij de Wet OB.* (T)

### 9. Belastbare feiten

9.1... *de begrippen goederen, levering, diensten en intracommunautaire transacties beschrijven.* (K)

9.2... *bepalen of een transactie tot een belastbaar feit leidt.* (T)

9.3... *het bestemmingslandbeginsel toepassen.* (T)

### 10. Maatstaf van heffen en tarieven

10.1... *de hoofdregel 'heffingsmaatstaf is vergoeding' beschrijven.* (K)

10.2... *de verschillende btw-tarieven benoemen en beschrijven wanneer welk tarief van toepassing is.* (K)

10.3... *omschrijven wat het verschil is tussen een vrijgestelde levering en een levering waarop het tarief van 0% van toepassing is.* (K)

10.4... *de btw berekenen bij: vergoeding, tegenprestatie in natura, betaling door derden, huurkoop en koop op afbetaling, bijzondere leveringsvormen, bijzondere vormen van diensten en een specifieke factuur.* (T)

10.5... *vrijstellingen van btw voor onroerende zaken beschrijven en de uitzonderingen hierop, zowel bij de levering als bij de verhuur.* (K)

- 10.6... *de landbouwregeling en de toepassing daarvan beschrijven.* (K)  
10.7... *de margeregeling en de toepassing daarvan beschrijven.* (K)  
10.8... *de regeling met betrekking tot het niet voldoen van de factuur toepassen en de gevolgen voor de ondernemer en afnemer bepalen.* (T)

**11. Aftrek van voorbelasting**

- 11.1... *beschrijven 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.* (K)  
11.2... *het bedrag berekenen dat een ondernemer in aftrek mag brengen.* (T)  
11.3... *de kleine ondernemersregeling toepassen.* (T)  
11.4... *het kasstelsel toepassen.* (T)

E. Formeel belastingrecht

**12. Heffing van belastingen**

- 12.1... *de opbouw van de Belastingdienst beschrijven en daarbij onderscheid maken tussen absolute en relatieve competentie.* (K)  
12.2... *de verschillende soorten aanslagen en beschikkingen omschrijven: definitieve aanslag, conserverende aanslag, beschikking 'geen aanslag', voorlopige aanslag, verrekeningsbeschikking, navorderingsaanslag.* (K)  
12.3... *beschrijven wanneer bezwaar en beroep kan worden aangetekend.* (K)  
12.4... *de volgorde van rechtsgang bij bezwaar, beroep, hoger beroep en beroep in cassatie beschrijven.* (K)  
12.5... *de plichten (administratie-, bewaar- en informatieplicht) van een particulier en van een administratieplichtige beschrijven.* (K)  
12.6... *de begrippen identificatieplicht, verschoningsrecht, vertegenwoordiging en inlichtingenplicht beschrijven.* (K)  
12.7... *beschrijven wanneer een verzuim- of vergrijpboete kan worden opgelegd en wat de bijbehorende boetebedragen zijn.* (K)  
12.8... *beschrijven wanneer belastingrente berekend wordt.* (K)  
12.9... *de belastingrente berekenen.* (T)

**13. Invordering van belastingen**

- 13.1... *de categorieën en de bijbehorende betalingstermijnen van de normale invordering benoemen.* (K)  
13.2... *de verschillende invorderingsmaatregelen en de bijbehorende bedragen als een belastingplichtige niet vrijwillig betaalt benoemen.* (K)  
13.3... *de mogelijkheden bij verrekeningen, uitstel van betaling en kwijtschelding beschrijven.* (K)  
13.4... *de betalingskorting en de invorderingsrente berekenen.* (T)