



Toetstermen STIBEX Moderne Bedrijfsadministratie - Belastingrecht

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 algemeen

- 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)

STIBEX is een onafhankelijk exameninstituut dat onder toezicht staat van de Stichting Examenkamer.



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: 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. (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 afschrijvingssystemen 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)

STIBEX is een onafhankelijk exameninstituut dat onder toezicht staat van de Stichting Examenkamer.



- 6.3 ... loonbelasting- en premietabellen interpreteren. (T)
- 6.4 ... bepalen of het anoniementarief toegepast moet worden. (T)
- 6.5 ... 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)

STIBEX is een onafhankelijk exameninstituut dat onder toezicht staat van de Stichting Examenkamer.



- 10.6 ... de margeregeling en de toepassing daarvan beschrijven. (K)
- 10.7 ... 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 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)



Toetsmatrijs STIBEX Moderne Bedrijfsadministratie - Belastingrecht

Toetsmatrijs STIBEX Belastingrecht				
<i>Eindtermen</i>	<i>Onderwerpen</i>	<i>Kennis</i>	<i>Toepassing</i>	<i>Totaal</i>
A.	Algemene uitgangspunten			2
	1.1 t/m 1.9	2		
B.	Inkomstenbelasting			14
	2.1 t/m 2.5	2		
	2.6		1	
	3.1 t/m 3.23	6		
	3.24, 3.25		1	
	3.26 t/m 3.35		4	
C.	Loonbelasting			6
	4.1 t/m 4.3, 5.1 t/m 5.3, 6.1, 6.2	2		
	5.4, 5.5		1	
	6.3, 6.4		1	
	6.5		1	
	7.1 t/m 7.3	1		
D.	Omzetbelasting			9
	8.1, 8.2	1		
	8.3		1	
	9.1	1		
	9.2, 9.3		1	
	10.1 t/m 10.3, 10.5 t/m 10.6, 11.1	2		
	10.4, 10.7		1	
	11.2 t/m 11.4		2	
E.	Formeel belastingrecht			4
	12.1 t/m 12.8	2		
	12.9, 13.4		1	
	13.1 t/m 13.3	1		
	Totaal	20	15	35

- *Er kan een marge gehanteerd worden van 5% met betrekking tot deze toetsmatrijs.*
- *Blauwgekleurde toetstermen worden getoetst d.m.v. open (numerieke) vragen.*
- *Een kandidaat is geslaagd wanneer hij 63% van de vragen goed beantwoord heeft. In de praktijk houdt dit in dat een kandidaat 23 vragen goed moet beantwoorden om te slagen, gezien het feit dat er alleen hele punten te behalen zijn (1 punt per goed beantwoorde vraag).*

STIBEX is een onafhankelijk exameninstituut dat onder toezicht staat van de Stichting Examenkamer.