

EXAMENPROGRAMMA

Diplomalijn(en)	Financieel-Administratief
Diploma('s)	Moderne Bedrijfsadministratie (MBA) Assistent Controller
Examen	Belastingwetgeving niveau 5
Niveau	Vergelijkbaar met hbo-ad
Versie	6-2
Geldig vanaf	1-04-18
Vastgesteld op	1-02-15
Vastgesteld door	Bestuur Associatie voor Examinering
Bijzonderheden	Het certificaat Belastingwetgeving niveau 5 heeft een geldigheidsduur van vier jaar.

Eind- en toetstermen								
*) = Zie toelichting								
K = Kennisvragen B = Begripsvragen T = Toepassingsvragen A = Analysevragen								
1	De kandidaat weet wat het belang is van de Algemene wet inzake Rijksbelastingen (AWR) en kan van een aantal bepalingen uit deze wet gebruik maken.				K	B	T	A
	1.1	De kandidaat kan verschillende soorten belastingen uitleggen en hiervan voorbeelden noemen.*)		x				
	1.2	De kandidaat kan begrippen met betrekking tot personen die van belang zijn in de Algemene wet inzake rijksbelastingen omschrijven.*)		x				
	1.3	De kandidaat kan een aantal belastingbegrippen uit de Algemene wet inzake rijksbelastingen omschrijven.*)		x				
	1.4	De kandidaat kan in relatie tot de Algemene wet inzake rijksbelastingen bepaalde begrippen toepassen. *)			x			
2	De kandidaat kent de belangrijkste bepalingen voor werkgevers en werknemers, zoals die in de Wet op de loonbelasting 1964 zijn beschreven.				K	B	T	A
	2.1	De kandidaat kan de begrippen dienstbetrekking, fictieve dienstbetrekking, vroegere dienstbetrekking, identificatie- en legitimatieplicht en anoniementarief omschrijven.		x				
	2.2	De kandidaat kan het systeem van loonbelastingafdracht toepassen in verschillende voorkomende situaties.*)			x			
	2.3	De kandidaat kan de werkkostenregeling op hoofdlijnen toepassen.			x			
	2.4	De kandidaat kan de tarieftabellen en de heffingskortingen voor de loonbelasting en het anoniementarief toepassen.			x			
	2.5	De kandidaat kan het systeem van eindheffing en de daarbij behorende tarieven toepassen.			x			
	2.6	De kandidaat kan de 'hoofdregel' en 'omkeerregel' toepassen.			x			
3	De kandidaat kent de bepalingen uit de Wet op de inkomstenbelasting 2001 die van belang zijn voor personen die winst uit onderneming verwerven of een resultaat uit overige werkzaamheden verwerven.				K	B	T	A
	3.1	De kandidaat kan omschrijven wie belastingplichtig zijn voor de Wet op inkomstenbelasting 2001.		x				
	3.2	De kandidaat kan de toerekeningsregels die voortvloeien uit de relatie van belastingplichtigen met partners en kinderen toepassen.			x			
	3.3	De kandidaat kan het systeem van de bronnen van inkomen en de drie boxen omschrijven.*)		x				
	3.4	De kandidaat kan de belastingtarieven en belastingheffing per box omschrijven.		x				
	3.5	De kandidaat kan de winst uit onderneming vaststellen en kan de hierbij behorende begrippen toepassen.*)			x			
	3.6	De kandidaat kan het resultaat uit overige werkzaamheden vaststellen en weet de hierbij behorende begrippen te hanteren.*)			x			
	3.7	De kandidaat kan de regelingen voor verliesverrekening toepassen.			x			
	3.8	De kandidaat kan de regels voor de heffingskortingen toepassen.			x			
	3.9	De kandidaat kent op hoofdlijnen de regels voor de omzetting van een FOR in een lijfrentevoorziening en de omzetting van stakingswinst in een lijfrentevoorziening.		x				
4	De kandidaat kent de belangrijkste rechten en plichten van in Nederland gevestigde MKB-ondernemers zoals die uit de Wet op de omzetbelasting 1968 blijken.				K	B	T	A
	4.1	De kandidaat kan de basisbegrippen uit de Wet op de omzetbelasting 1968 omschrijven.*)		x				

4.2	De kandidaat kan het systeem van de omzetbelasting, de maatstaf en het tarief van heffing en de wijze van heffing omschrijven.		x		
4.3	De kandidaat kan de vrijstellingsregelingen volgens de Wet op omzetbelasting 1968 toepassen voor de onderstaande zaken: <ul style="list-style-type: none"> • de levering en de verhuur van onroerende zaken • de medische dienstverlening • verzekeringen en diensten van assurantietussenpersonen en banken 			x	
4.4	De kandidaat kan voor de omzetbelasting de regelgeving toepassen met betrekking tot: <ul style="list-style-type: none"> • de administratieve verplichtingen en factuurvereisten • de verleggingsregeling • het tijdstip van verschuldigheid; factuurstelsel en kasstelsel • de aftrek van voorbelasting en beperkingen van deze aftrek • de herziening van voorbelasting 			x	
4.5	De kandidaat kan de volgende bijzondere regelingen toepassen. <ul style="list-style-type: none"> • kleineondernemersregeling • teruggaaf van omzetbelasting bij het niet voldoen van de factuur en de gevolgen voor de ondernemer en afnemer • margeregeling 			x	
4.6	De kandidaat kan voor de omzetbelasting de regelingen voor heffing toepassen bij: <ul style="list-style-type: none"> • in- en uitvoer van goederen • intracommunautaire prestaties 			x	
4.7	De kandidaat kan de regelingen voor het privégebruik van goederen, diensten, interne prestaties en personenauto's toepassen.			x	
4.8	De kandidaat kan een aangifte omzetbelasting invullen.			x	

Toelichting op toetstermen	
Toetsterm	Toelichting
1.1	<ul style="list-style-type: none"> • directe en indirecte belastingen • tijdstip- en tijdvakbelastingen • aanslag- en aangiftebelastingen • subjectieve en objectieve belastingen
1.2	<ul style="list-style-type: none"> • woonplaats • vestigingsplaats • (geregistreerd) partnerschap • BSN (Burger Service Nummer)
1.3	<ul style="list-style-type: none"> • aangifte: plicht en termijn van indiening • aanslag: voorlopige aanslag, definitieve aanslag, naheffings- en navorderingsaanslag, termijn voor het opleggen van de diverse aanslagen • heffing van belasting door voldoening op aangifte en afdracht op aangifte en de bijbehorende termijnen voor het indienen van de aangiften en het tijdstip waarop de verschuldigde belasting moet worden voldaan of afgedragen • teruggaaf: de voorlopige teruggaaf
1.4	<ul style="list-style-type: none"> • bezwaar, beroep en cassatie • bevoegde instanties en termijnen voor bezwaar (Belastingdienst) en beroep (rechtbank, hof) en beroep in cassatie (Hoge Raad) • ambtshalve vermindering, belastingrente • bewijslastverdeling; informatiebeschikking • controlebevoegdheid van de belastingdienst • bestuurlijke boeten: verzuim- en vergrijpboeten • identificatieplicht, verschoningsrecht, vertegenwoordiging, inlichtingenplicht, administratieplicht en bewaarplicht administratie
2.2	<ul style="list-style-type: none"> • de verplichtingen van een werkgever en werknemer bij aanvang van een dienstverband • loon en belastbaar loon en loon in geld • loon in natura, waarde in het economische verkeer en waarde besparing • genietingsmoment van loon • opting-in regeling • vrijgestelde loonbestanddelen • de regeling met betrekking tot privégebruik auto • inhoudingsplichtige en belastingplichtige • loonbelasting en loonheffing, voorheffing en eindheffing • de inhouding en afdracht van de heffing
3.5	<ul style="list-style-type: none"> • fiscale balans en winst-en-verliesrekening • de diverse genietters van winst; urencriterium • waardering activa en passiva, de fiscale reserves, vermogensetikettering • waardering onderhanden werk • het winstbegrip, totale winst, jaarwinst en goed koopmansgebruik • bestendige gedragslijn • willekeurige afschrijvingen en afschrijvingsbeperkingen • de uitgesloten en de beperkte algemene kosten • objectieve vrijstellingen • vermogensvergelijking • onttrekkingen zoals privégebruik woning, privégebruik auto en de onttrekking van producten uit de onderneming • investeringsaftrek en desinvesteringsbijtelling • de ondernemersaftrek • mkb-winstvrijstelling • het staken van een onderneming; verschillende gevallen van staking • bepaling van de stakingswinst

3.3	De kandidaat kan benoemen welke inkomensbestanddelen onder de heffing van inkomstenbelasting vallen en kan aangeven in welke box de betreffende inkomensbestanddelen worden belast.
3.6	<ul style="list-style-type: none">• bijverdienste en freelance-inkomen, winststelsel• inkomsten uit werkzaamheden wegens het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan de onderneming van een verbonden persoon• terbeschikkingstellingsvrijstelling
4.1	<ul style="list-style-type: none">• de ondernemer• de belaste prestaties en aftrek van voorbelasting• de diverse vormen van leveringen van goederen en het verrichten van diensten• de plaats van levering en de plaats van dienst• fiscale eenheid• suppletie-aangifte

TOETSMATRIJS	
Diplomalijn(en)	Financieel-Administratief
Diploma('s)	Moderne Bedrijfsadministratie (MBA) Assistent Controller
Examen	Belastingwetgeving niveau 5
Versie	6-2
Toetsvorm	online
Toetsduur	2 uur (120 minuten)
Totaal aantal vragen	22
Geslaagd bij	57% van het totaal aantal te behalen punten *)
Toegestane hulpmiddelen	woordenboek rekenmachine fiscaal wetboek inhoudsopgave wettenbundel fiscaal memo

Eindterm	Toetsterm(en)	%age pnt min	%age pnt max	Vraagsoort **)	K	B	T	A
1	1.1	2	3	gesloten vragen		x		
	1.2, 1.3	2	3	gesloten vragen		x		
	1.4	5	6	open vragen			x	
2	2.1	2	3	gesloten vragen		x		
	2.2	10	11	open vragen			x	
	2.3	5	6	open vragen			x	
3	2.4, 2.5, 2.6	5	6	open vragen			x	
	3.1, 3.9	2	3	gesloten vragen		x		
	3.3, 3.4	2	3	gesloten vragen		x		
	3.2, 3.6, 3.7, 3.8	5	6	open vragen			x	
4	3.5	21	22	open vragen			x	
	4.1, 4.2	2	3	gesloten vragen		x		
	4.3, 4.5	10	11	open vragen			x	
	4.4	5	6	open vragen			x	
	4.6	5	6	open vragen			x	
	4.7	5	6	open vragen			x	
	4.8	5	6	open vragen			x	

Verdeling beheersingsniveaus in percentage van het aantal punten:

K	B	T	A
	16	84	

De verdeling in punten en beheersingsniveau kan 5% afwijken van de opgegeven waarden.

*) Iemand met 56,99% van het totaal aantal te behalen punten is niet geslaagd.

**) Een open vraag is een vraag waarbij een kandidaat zelf een antwoord moet formuleren. Bij een gesloten vraag maakt een kandidaat een keuze uit gegeven opties.