

EXAMENPROGRAMMA

Diplomalijn(en)	Financieel-Administratief
Diploma('s)	Vakopleiding Bedrijfsadministratie & Accountancy (VBA®)
Examen	Belastingrecht niveau 6
Niveau	Vergelijkbaar met hbo
Versie	7-0
Geldig vanaf	01-01-20
Vastgesteld op	01-08-17
Vastgesteld door	Bestuur Nederlandse Associatie voor Examinering
Bijzonderheden	

Eind- en toetstermen					
*) = Zie toelichting					
K = Kennisvragen B = Begripsvragen T = Toepassingsvragen A = Analysevragen					
1	De kandidaat kan bepalingen uit de Wet op de inkomstenbelasting 2001 toepassen.		K	B	T A
	1.1	De kandidaat kan aan de hand van een concrete situatie omschrijven wie belastingplichtig zijn voor de Wet op de inkomstenbelasting 2001.		x	
	1.2	De kandidaat kan de toerekeningsregels die voortvloeien uit de relatie van belastingplichtigen met partners en kinderen in een concrete situatie toepassen.			x
	1.3	De kandidaat kan het systeem van de bronnen van inkomen en de drie boxen uitleggen en in een concrete situatie toepassen.			x
	1.4	De kandidaat kan de verschuldigde inkomstenbelasting per box berekenen en kent het begrip verzamelinkomen en hij kan de heffingskortingen en verrekening van voorheffingen toepassen.			x
	1.5	De kandidaat kan de winst uit onderneming vaststellen.*)"			x
	1.6	De kandidaat kan fooien en reisaf trek als onderdeel van het belastbaar loon berekenen.			x
	1.7	De kandidaat kan het resultaat uit overige werkzaamheden vaststellen.*)"			x
	1.8	De kandidaat kan de belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen verwerken.			x
	1.9	De kandidaat kan het belastbare inkomen uit eigen woning berekenen.*)"			x
	1.10	De kandidaat kan de uitgaven voor inkomensvoorzieningen berekenen.*)"			x
	1.11	De kandidaat kan de regelingen voor verliesverrekening en middeling in een concrete situatie toepassen.			x
	1.12	De kandidaat kan de regels met betrekking tot het aanmerkelijk belang in box 2 in een concrete situatie toepassen.*)"			x
	1.13	De kandidaat kan de regels met betrekking tot sparen en beleggen in box 3 in een concrete situatie toepassen.*)"			x
	1.14	De kandidaat kan de regels met betrekking tot de persoonsgebonden aftrek toepassen.*)"			x
2	De kandidaat kan bepalingen uit de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 toepassen.		K	B	T A
	2.1	De kandidaat kan bepalen wie de binnenlandse belastingplichtigen zijn en hij kan de subjectieve vrijstellingen toepassen (met uitzondering van de regeling van art. 12 Wet Vpb).			x
	2.2	De kandidaat kan de belastbare winst berekenen.*)"			x
	2.3	De kandidaat kent de begrippen deelnemingsvrijstelling en fiscale eenheid en kan gegevens die hierop betrekking hebben toepassen.			x
	2.4	De kandidaat kan het belastbare bedrag berekenen waarbij rekening gehouden moet worden met verliezen uit een of meerdere boekjaren met uitzondering van voorvoegingsverliezen bij een fiscale eenheid en verliezen na ontvoeging.			x
	2.5	De kandidaat kan aan de hand van het tarief de te betalen vennootschapsbelasting berekenen.			x

	2.6	De kandidaat kan de volgende begrippen in een concrete situatie toepassen: • formele dividenden en verkapte winstuitdelingen • at arms lengthbeginsel • vrijstellingen; de begrippen formeel en informeel kapitaal • voorheffingen (zoals de dividendbelasting)			X	
3	De kandidaat kan bepalingen uit de Wet op de dividendbelasting 1965 toepassen.		K	B	T	A
	3.1	De kandidaat kan aan de hand van een concrete situatie vaststellen wie belastingplichtig is voor de heffing van dividendbelasting en op welke wijze de heffing geconcretiseerd wordt.			X	
	3.2	De kandidaat kan de vrijstelling bij deelneming en fiscale eenheid toepassen in een concrete situatie.			X	
	3.3	De kandidaat kan de verschuldigde dividendbelasting berekenen.			X	
4	De kandidaat kan bepalingen uit de Algemene wet inzake rijksbelastingen en de Algemene wet bestuursrecht toepassen.		K	B	T	A
	4.1	De kandidaat kent de volgende soorten belastingen en kan hiervan voorbeelden noemen: • directe en indirecte belastingen • tijdstip- en tijdvakbelastingen • aanslag- en aangiftebelastingen • subjectieve en objectieve belastingen		X		
	4.2	De kandidaat kan begrippen met betrekking tot personen die van belang zijn in de Algemene wet inzake rijksbelastingen toepassen: • woonplaats • vestigingsplaats • (geregistreerd) partnerschap • burgerservicenummer (BSN)			X	
	4.3	De kandidaat kan een aantal belastingbegrippen uit de Algemene wet inzake rijksbelastingen toepassen: • 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			X	
	4.4	De kandidaat kan in relatie tot de Algemene wet inzake rijksbelastingen de volgende begrippen toepassen: • ambtshalve vermindering, belastingrente, revisierente • bewijslastverdeling; informatiebeschikking • controlebevoegdheid van de belastingdienst • bestuurlijke boeten: verzuim- en vergrijpboeten • identificatieplicht, verschoningsrecht, vertegenwoordiging, inlichtingenplicht, administratieplicht en bewaarplicht administratie			X	

	4.5	De kandidaat kan de bepalingen die zijn opgenomen in de Algemene wet inzake rijksbelastingen en de Algemene wet bestuursrecht toepassen die zien op: • bezwaar en beroep • formele eisen aan een bezwaar- en beroepschrift • hoorplicht; doorzendplicht • niet-ontvankelijkverklaren • bevoegde instanties en termijnen voor bezwaar (Belastingdienst) en beroep (rechtbank, hof) en beroep in cassatie (Hoge Raad) • verschoonbare termijnoverschrijding			x	
5	De kandidaat kan bepalingen uit de Wet op belastingen van rechtsverkeer 1970 toepassen die zien op de heffing van overdrachtsbelasting.		K	B	T	A
	5.1	De kandidaat kan aan de hand van een concrete situatie vaststellen wie belastingplichtig is voor de overdrachtsbelasting, de tarieven toepassen op de heffing en weet op welke wijze de heffing geconcretiseerd wordt.			x	
	5.2	De kandidaat kan de gegevens die betrekking hebben op de begrippen verkrijging, (fictieve) onroerende zaken en daarop gevestigde rechten, toepassen op de heffing van overdrachtsbelasting.			x	
	5.3	De kandidaat kan de gegevens die betrekking hebben op de maatstaf van heffing, waaronder de berekening van de waarde bij de verkrijging van beperkte rechten, de vermindering van de waarde krachtens een verdeling, en de berekening van de waarde van de verkrijging binnen zes maanden na een eerdere verkrijging, toepassen op de heffing van overdrachtsbelasting.			x	
	5.4	De kandidaat kan de vrijstellingen toepassen op de heffing van overdrachtsbelasting.*)			x	

Toelichting op toetstermen	
Toetsterm	Toelichting
1.5	Door het toepassen van de volgende begrippen: • 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 • doorschuivingsregelingen met uitzondering van de omzetting van een IB-onderneming in een besloten vennootschap
1.7	Door het toepassen van de volgende begrippen: • bijverdienste en freelance-inkomen, winststelsel • inkomsten uit werkzaamheden wegens het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan de onderneming van een verbonden persoon of aan een besloten vennootschap door een aanmerkelijkbelanghouder • TBS-vrijstelling
1.9	• eigen woning; eigenwoningforfait; eigenwoningschuld • aftrekbare kosten • bijleenregeling • inkomsten uit tijdelijke verhuur, kamerverhuurvrijstelling • aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld
1.10	Aan de hand van de volgende begrippen: • de aftrekbaarheid van premies voor lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen • omzetting FOR in lijfrente; omzetting stakingswinst in lijfrente • negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen; negatieve persoonsgebonden aftrek
1.12	Aan de hand van de volgende begrippen: • aanmerkelijk belang, waaronder de meesleep- en meetrekregeling; fictief aanmerkelijk belang • inkomen uit aanmerkelijk belang • reguliere- en (fictieve) vervreemdingsvoordelen • verlies uit aanmerkelijk belang • doorschuivingsregelingen
1.13	Aan de hand van de volgende begrippen: • het belastbaar inkomen uit sparen en beleggen • rendementsgrondslag; forfaitair rendement en tarief • heffingvrij vermogen • vrijstellingen • waardering van bezittingen en schulden
1.14	Aan de hand van de volgende begrippen: • de persoonsgebonden aftrekposten; de inhoud van de diverse aftrekposten • de toerekening aan de boxen • de beperkingen en normeringen

2.2	Aan de hand van de volgende bepalingen: • het fiscaal vermogen • de winstbepalingen die samen met de winstbepalingen uit de Wet op de inkomstenbelasting 2001 van toepassing zijn • onttrekkingen zoals dividend, aanslagen vennootschapsbelasting, dividendbelasting • de commissarissenbeloning • de giftenregeling • berekening van het belastbaar resultaat door vermogensvergelijking en via de winst- en verliesrekening • de bepaling van de belastbare winst als de bedrijfseconomische winst gegeven is
5.4	Vrijstellingen: • de anticumulatieregeling omzetbelasting en overdrachtsbelasting • bedrijfsoverdrachten binnen de familiesfeer • verkrijgingen door de overheid • inbreng van een onderneming in een vennootschap • verdeling van goederen van een vennootschap • verdeling van een gemeenschap tussen samenwoners • verkrijging van landbouwgrond

TOETSMATRIJS	
Diplomalijn(en)	Financieel-Administratief
Diploma('s)	Vakopleiding Bedrijfsadministratie & Accountancy (VBA®)
Examen	Belastingrecht niveau 6
Versie	7-0
Geldig vanaf	01-01-20
Toetsvorm	online
Toetsduur	2 uur en 30 minuten
Totaal aantal vragen	20
Geslaagd bij	55% van het te behalen aantal punten *)
Toegestane hulpmiddelen	woordenboek rekenmachine fiscaal wetboek 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, 1.4, 1.11 en 1.14	4	5	Open vragen			x	
	1.5	26	27	Open vragen			x	
	1.6, 1.7, 1.8 en 1.10	4	5	Open vragen			x	
	1.9	6	7	Open vragen			x	
	1.12	6	7	Open vragen			x	
	1.13	6	7	Open vragen			x	
2	2.1 en 2.4	4	5	Open vragen			x	
	2.2	4	5	Open vragen			x	
	2.3	4	5	Open vragen			x	
	2.5	4	5	Open vragen			x	
	2.6	6	7	Open vragen			x	
3	3.1 t/m 3.3	4	5	Open vragen			x	
4	4.1	2	3	Gesloten vragen		x		
	4.2 en 4.3	4	5	Open vragen			x	
	4.4 en 4.5	4	5	Open vragen			x	
5	5.1 t/m 5.4	4	5	Open vragen			x	

Verdeling beheersingsniveaus in percentage van het aantal punten:

K	B	T	A
0	4	96	0

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

*) Iemand met 54,99% 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.

Voor een voorbeeld van door de Associatie gebruikte vraagsoorten, [klik hier](#).