

# Praktisch Fiscaalrecht

Editie 2022-2023

## Werkboek



Noordhoff

**Mr. M.P. Damen**

2<sup>e</sup> druk



# Praktisch Fiscaalrecht

Werkboek

Editie 2022-2023

**Mr. M.P. Damen**

---

Tweede druk

Noordhoff

*Ontwerp omslag:* G2K Creative Agency (Groningen-Amsterdam)

*Omslagillustratie:* iStockphoto

*Bron afbeeldingen:* Belastingdienst, Nederland

Eventuele op- en aanmerkingen over deze of andere uitgaven kunt u richten aan:  
Noordhoff Uitgevers bv, Afdeling Hoger Onderwijs, Antwoordnummer 13, 9700 VB  
Groningen of via het contactformulier op [www.mijnnoordhoff.nl](http://www.mijnnoordhoff.nl).

*De informatie in deze uitgave is uitsluitend bedoeld als algemene informatie. Aan deze informatie kunt u geen rechten of aansprakelijkheid van de auteur(s), redactie of uitgever ontleen.*



0 / 22

© 2022 Noordhoff Uitgevers bv, Groningen/Utrecht, Nederland.

Deze uitgave is beschermd op grond van het auteursrecht. Wanneer u (her)gebruik wilt maken van de informatie in deze uitgave, dient u vooraf schriftelijke toestemming te verkrijgen van Noordhoff Uitgevers bv.

*This publication is protected by copyright. Prior written permission of Noordhoff Uitgevers bv is required to (re)use the information in this publication.*

ISBN (ebook) 978-90-01-75422-8

ISBN 978-90-01-75421-1

NUR 820

# Woord vooraf

*Praktisch Fiscaalrecht* is geschreven vanuit de behoefte aan een duidelijk en praktijkgericht geschreven boek voor studenten in de beginfase van hun studie. Doelbewust is gekozen voor eenvoudig taalgebruik en herkenbare voorbeelden uit de dagelijkse praktijk om de lezer te prikkelen. Het lesboek legt een stevige basis voor het belastingrecht.

Om de studenten nog meer te stimuleren praktisch met de stof bezig te zijn, en (zichzelf) formatief te kunnen toetsen, is dit werkboek bij *Praktisch Fiscaalrecht* tot stand gekomen. De stof beklijft het beste als studenten het zelf, veelvuldig, kunnen toepassen.

Bij de totstandkoming van de vragen en opdrachten in dit werkboek is rekening gehouden met situaties waarin de gebruiker van het werkboek terecht zal komen in zijn of haar beroepspraktijk. Zo zal in de praktijk onder andere moeten worden samengewerkt en advies moeten worden gegeven. Ook aangiftebiljetten moeten zelfstandig kunnen worden ingevuld. Actuele, sprekende casuïstiek is ook in dit werkboek opgenomen om de student uit te dagen.

Kortom, met dit werkboek kan de student direct de stof toetsen en komen kennis en inzicht, toepassing en vaardigheden uit de beroepspraktijk nog beter uit de verf.

Gezien de hoeveelheid opdrachten met verschillende niveaus (zowel kennisvragen als toepassing als oordeelsvorming) en het gebruik van verschillende toetsvormen is een belangrijk doel van dit werkboek dat ook de docent wordt ontzorgd. De schaarse tijd van de docent kan door het materiaal in dit werkboek tijdens contactmomenten efficiënter ingevuld worden.

Mijn overtuiging is dat als de basis van het belastingrecht is gelegd, ook een verdiepende of verbredende vraag of opdracht kan worden opgepakt. Zoals ook in het beroepenveld gebeurt, kan gebruik worden gemaakt van diverse (meerdere) bronnen die digitaal beschikbaar zijn. Om in de toekomstige beroepspraktijk succesvol te zijn, is het onderzoekend vermogen zelfs van groot belang. Ik heb daarom in het werkboek niet alleen aandacht besteed aan de toepassing van slechts de lesstof uit het lesboek, maar ook aan praktijkvragen die het belastingrecht raken of vragen die een verdieping zijn van de in het lesboek opgenomen theorie. Ik heb daarbij de opdrachten zo geformuleerd dat nieuwsgierigheid bij de gebruiker van dit werkboek wordt gestimuleerd.

Daarmee is dit werkboek niet alleen geschikt als extra toepassing van de stof in de verschillende praktijksituaties, maar ook als verdieping op het lesboek.

Dit werkboek in combinatie met het lesboek en de website vormt een compleet pakket voor zowel de student in de beginfase als de student in de eindfase van de studie.

Evenals het lesboek zal ook dit werkboek bij *Praktisch Fiscaalrecht* jaarlijks worden geactualiseerd. Opmerkingen of verbeteringen over de inhoud van zowel het werkboek als het lesboek *Praktisch Fiscaalrecht* van zowel studenten als docenten als andere geïnteresseerden zijn welkom.

Ik wens de gebruiker veel leerplezier.

Mariëtte Damen  
Januari 2022

# Inhoud

- 1 Belastingrecht in Nederland 11**
  - Test je kennis en inzicht 11
  - Meerkeuzevragen 13
  - Case 14
  - Uit de praktijk 14
  - Groepsopdrachten 14
  
- 2 Formeel belastingrecht 17**
  - Test je kennis en inzicht 17
  - Meerkeuzevragen 20
  - Cases 23
  - Uit de praktijk 27
  - Groepsopdrachten 31
  
- 3 Kennismaking met de inkomstenbelasting 35**
  - Test je kennis en inzicht 35
  - Meerkeuzevragen 38
  - Cases 43
  - Uit de praktijk 47
  - Groepsopdrachten 62
  
- 4 Winst uit onderneming 65**
  - Test je kennis en inzicht 65
  - Meerkeuzevragen 73
  - Cases 80
  - Uit de praktijk 90
  - Groepsopdrachten 103
  
- 5 Inkomen uit werk en woning 105**
  - Test je kennis en inzicht 105
  - Meerkeuzevragen 108
  - Cases 113
  - Uit de praktijk 117
  - Groepsopdrachten 124

- 6** **Inkomen uit aanmerkelijk belang** 127  
Test je kennis en inzicht 127  
Meerkeuzevragen 130  
Cases 133  
Uit de praktijk 137  
Groepsopdrachten 141
- 7** **Inkomen uit sparen en beleggen** 145  
Test je kennis en inzicht 145  
Meerkeuzevragen 147  
Cases 149  
Uit de praktijk 153  
Groepsopdrachten 163
- 8** **Loonbelasting** 167  
Test je kennis en inzicht 167  
Meerkeuzevragen 171  
Cases 176  
Uit de praktijk 182  
Groepsopdrachten 184
- 9** **Vennootschapsbelasting** 187  
Test je kennis en inzicht 187  
Meerkeuzevragen 194  
Cases 198  
Uit de praktijk 204  
Groepsopdrachten 209
- 10** **Omzetbelasting** 213  
Test je kennis en inzicht 213  
Meerkeuzevragen 222  
Cases 228  
Uit de praktijk 233  
Groepsopdrachten 238
- 11** **Internationaal belastingrecht** 241  
Test je kennis en inzicht 241  
Meerkeuzevragen 245  
Cases 250  
Uit de praktijk 255  
Groepsopdrachten 261



# Inleiding

Het lesboek *Praktisch Fiscaalrecht* legt een stevige basis voor kennis over en toepassing van de Wet inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, loonbelasting, omzetbelasting en het formele en internationale belastingrecht.

Middels dit werkboek kunnen kennis en inzicht van genoemde belastingmiddelen, de toepassing en vaardigheden uit de beroepspraktijk, direct worden getoetst. Deze tweede druk is nauw afgestemd op de dertiende druk van het lesboek. De hoofdstukken van dit werkboek sluiten een-op-een aan bij de hoofdstukken van het lesboek.

Net zoals bij het lesboek is het voor het maken van de vragen en opdrachten uit dit werkboek ook noodzakelijk het wetboek te raadplegen. Uitgegaan wordt van belastingwetgeving 2022.

Ieder hoofdstuk start met **oefenvragen** waarin kennis en inzicht kunnen worden getest.

Daarna volgen in ieder hoofdstuk **meerkeuzevragen**. Voor het toetsen met meerkeuzevragen kan ervoor worden gekozen om gebruik te maken van een digitale quiz (zoals kahoot). Tip daarbij is om studenten de vragen voorafgaande aan een contactmoment te laten voorbereiden en in de quiz alleen het vraagnummer en antwoordoptie a, b, c en d op te nemen. Zo kan de quiz binnen een paar minuten worden opgesteld en afgenomen, waarmee een mooi formatief toetsmoment wordt gecreëerd dat perfect aansluit bij de huidige digitale wereld. Voor de student is het een toetsmoment om te kijken waar hij of zij staat. En de docent kan direct zien bij welke vragen er minder wordt gescoord en welke leerdoelen extra aandacht nodig hebben. Na de meerkeuzevragen volgen, eveneens in ieder hoofdstuk, diverse **cases** met open vragen over de lesstof.

Elk hoofdstuk bevat ook een onderdeel met **praktijkopdrachten**. Voor de diverse belastingmiddelen wordt in dit onderdeel met praktijkopdrachten ingegaan op belastingaangiften en in ieder hoofdstuk is op zijn minst een adviesvraag opgenomen uit de praktijk. Voor de belastingaangiften zijn afbeeldingen opgenomen uit het aangifteprogramma van de Belastingdienst. Uiteraard kunnen de gegevens die zijn opgenomen voor het doen van aangifte ook worden gebruikt in een aangifteprogramma waarover de gebruikers van het werkboek reeds de beschikking hebben.

Ten slotte wordt ieder hoofdstuk afgesloten met een aantal **groepsopdrachten**. Doel van deze opdrachten is de kennis uit te breiden. Met de basiskennis die er dan is en het onderzoekend vermogen, en gebruikmakend van de informatie die op diverse websites aanwezig is, kunnen ook vragen worden beantwoord waarvan de lesstof niet in het lesboek is opgenomen. Een van de uitdagende groepsopdrachten in ieder hoofdstuk maakt een uitstap naar een andere (belasting)wet of een onderwerp dat raakvlakken heeft met het belastingmiddel uit het betreffende hoofdstuk. Een *verbreding* van de stof dus. Maar er kan ook sprake zijn van een *verdieping*, waarbij wordt gestimuleerd gebruik te maken van jurisprudentie. In de laatste groepsopdracht

mag door de gebruikers zelf een casus worden bedacht voor een andere groep.



In de elf hoofdstukken die het werkboek kent, worden de praktijkopdrachten en groepsopdrachten met een inleidende tekst toegelicht. De antwoorden op alle vragen, cases en opdrachten uit het werkboek worden op **studiemeister.noordhoff.nl** ter beschikking gesteld.

Na het voldoende beantwoorden van de opgaven in dit werkboek hebben we ruime kennis van het formele recht, de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, loonbelasting, omzetbelasting en het internationaal belastingrecht. We kunnen de belangrijkste wetsartikelen van de genoemde wetgeving toepassen in een concrete casus. We kunnen de te betalen inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting en af te dragen omzetbelasting en loonbelasting zelf berekenen. We begrijpen de aangifteprogramma's, kunnen een fiscaal advies geven en met behulp van andere ons ter beschikking staande bronnen ook een verdiepende of verbredende opdracht uitwerken. Het lesboek en de op de site opgenomen voorbeelden, stappenplannen, aangiftebiljetten en antwoorden zullen ons daarbij extra ondersteunen.



0123

# 1

## Belastingrecht in Nederland



### Test je kennis en inzicht

1 Wat is de belangrijkste inkomstenbron van de overheid?

.....  
.....

2 Welke twee andere inkomstenbronnen heeft de overheid?

.....

3 Naast het profijtbeginsel kent ons belastingstelsel ook het draagkrachtbeginsel. Wat houdt het draagkrachtbeginsel in?

.....  
.....

4 Welke twee belastingen worden over winst geheven?

.....  
.....

5 Welke twee belastingen worden over loon geheven?

.....

6 Welke twee belastingen worden geheven in de Successiewet?

.....

7 Welke twee belastingen worden mogelijk geheven bij de verkoop van onroerend goed?

.....



**8** Wat wordt bedoeld met materiële belastingwetgeving?

.....  
.....

**9** Wat wordt bedoeld met formele belastingwetgeving?

.....  
.....

**10** Hoe komt een belastingwet tot stand?

.....  
.....

**11** Welke bronnen van het belastingrecht kennen we in Nederland?

.....  
.....  
.....

**12** Wat is een uitvoeringsregeling? En een uitvoeringsbesluit?

.....  
.....  
.....  
.....

**13** Wat is het verschil in totstandkoming tussen een uitvoeringsbesluit/uitvoeringsregeling en een wet?

.....

**14** Wat is een richtlijn?

.....  
.....  
.....

**15** Wat is een algemene maatregel van behoorlijk bestuur? Geef twee voorbeelden.

.....  
.....

**16** Waar zijn de algemene maatregelen van bestuur geregeld of opgenomen?

.....  
.....  
.....

17 Wat is jurisprudentie?

.....  
.....

18 Wat is een resolutie?

.....  
.....

## Meerkeuzevragen

- 1 Stelling I: Als iemand die een jaarsalaris heeft van €100.000 een hoger percentage aan belasting betaalt dan iemand die €20.000 verdient, is dat een uitvloeisel van het draagkrachtbeginsel.  
Stelling II: Met belastingheffing zou de overheid bepaalde beslissingen kunnen stimuleren of juist ontmoedigen.
- a Alleen stelling I is juist.  
 b Alleen stelling II is juist.  
 c Beide stellingen zijn juist.  
 d Beide stellingen zijn onjuist.
- 2 Voor welke twee belastingen is 'winst' van belang?
- a Inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting  
 b Vennootschapsbelasting en omzetbelasting  
 c Inkomstenbelasting en loonbelasting  
 d Omzetbelasting en loonbelasting
- 3 Wat is juist?
- a In de AWR is voornamelijk materieel belastingrecht opgenomen.  
 b In de Wet inkomstenbelasting is voornamelijk formeel belastingrecht opgenomen.  
 c In de Wet omzetbelasting is voornamelijk materieel belastingrecht opgenomen.  
 d In de Wet loonbelasting is voornamelijk formeel belastingrecht opgenomen.
- 4 Wat is geen bron van belastingrecht?
- a De wet  
 b Jurisprudentie  
 c Gewoonte  
 d Overeenkomst
- 5 Maryam heeft op 1 januari 2022 ruim €200.000 op haar bankrekening staan. Zij besluit dit jaar maar eens wat meer uit te geven. Zij koopt in maart 2022 een luxe auto voor zowel haar als voor haar zoon. Die auto komt ook op naam van haar zoon te staan. Met welke belastingen heeft Maryam gezien genoemde gegevens in 2022 allemaal te maken?
- a Omzetbelasting, BPM, wegenbelasting  
 b Inkomstenbelasting, vermogensbelasting, BPM, wegenbelasting  
 c Inkomstenbelasting, omzetbelasting, BPM, wegenbelasting, schenkbelaasting  
 d Inkomstenbelasting, schenkbelaasting

## Case

- 1** In 2022 maakt WerkFabriek BV, bij een omzet van ruim €10.000.000, een winst van €1.500.000. Michiel is geheel 2022 als directeur bij betreffende BV werkzaam geweest en ontvangt maandelijks een riant salaris. Michiel heeft ook aandelen in deze BV. Een deel van de winst wordt uitgekeerd aan de aandeelhouders in de vorm van dividend. Ook dit bedrag is niet gering. Het saldo op de bankrekening van Michiel stijgt dan ook behoorlijk. Michiel besluit ook zijn dochter te laten meegenieten van zijn succes en hij schenkt haar €100.000.

Met welke belastingen zullen Michiel en WerkFabriek BV rekening moeten houden?

.....

.....

.....

.....

## Uit de praktijk

Bij veel beslissingen, vaak in het bedrijfsleven, maar ook als particulier, kunnen fiscale aspecten een rol spelen of zelfs de doorslag geven om iets juist wel of niet te doen. Je zoekt in deze praktijkopdracht uit met welke belastingen je in een bepaalde situatie mogelijk te maken zult krijgen.

### 1 Belastingheffing?

Emanuel heeft een vermogen van €1.000.000. Hij heeft nagedacht over wat hij met het geld wil doen, maar kan nog geen beslissing nemen. Voor dat hij een definitieve beslissing neemt, wil hij weten met welke belastingen hij te maken krijgt bij de verschillende opties en over welk percentage belasting we het dan ongeveer hebben. Aan jou de vraag om dat uit te zoeken. Houd daarbij ook rekening met mogelijke belastingheffing in de jaren die volgen. De opties zijn de volgende:

- Onroerend goed kopen dat kan worden verhuurd
- Schenken aan zijn twee kinderen (tweeling, tien jaar oud)
- Een auto kopen van €100.000, sieraden voor zijn vrouw ter waarde van €50.000 en startende ondernemers helpen met als tegenprestatie een aandeel in de winst
- Of gewoon op de bankrekening laten staan

## Groepsopdrachten

Doel van de groepsopdrachten is je kennis uit te breiden. Met de basiskennis die je nu hebt en wat zoekwerk, waarbij je uiteraard internet kunt gebruiken, zul je ook vragen kunnen beantwoorden waarvan de stof niet direct in het lesboek is opgenomen. De eerste groepsopdracht betreft de uitdaging. In de tweede opdracht mag je zelf een casus bedenken voor een andere groep.



**1 De uitdaging**

In het lesboek zijn diverse bronnen van het belastingrecht genoemd. Kijk voor zowel de bron 'wet' als de bron 'jurisprudentie' wat je kunt vinden over het onderwerp 'sport' of 'sportbeoefening'.

**2 Doe het zelf**

Maak met je groep een casus voor een van de andere groepen. Als voorbeeld kun je hiervoor casus 1 gebruiken, uiteraard met nieuwe elementen/inkomsten.