

examen­training

**Henk Guiljam, Marco Hoogesteger,
Bart Kusters**

**EXAMENBUNDEL
BELASTINGRECHT**

Editie 2013



Noordhoff Uitgevers

·MBA·

Examenbundel Belastingrecht MBA

Editie 2013

Examenbundel Belastingrecht MBA

Editie 2013

Henk Guiljam
Bart Kusters
Marco Hoogesteger

Ontwerp omslag: Dorèl en anderen, Groningen

Eventuele op- en aanmerkingen over deze of andere uitgaven kunt u richten aan:
Noordhoff Uitgevers bv, Afdeling Hoger Onderwijs, Antwoordnummer 13, 9700 VB
Groningen, e-mail: info@noordhoff.nl

Daze uitgave is gedrukt op FSC-papier.

0 / 13

© 2013 Noordhoff Uitgevers bv Groningen/Houten, The Netherlands.

Behoudens de in of krachtens de Auteurswet van 1912 gestelde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. Voor zover het maken van reprografische verveelvoudigingen uit deze uitgave is toegestaan op grond van artikel 16h Auteurswet 1912 dient men de daarvoor verschuldigde vergoedingen te voldoen aan Stichting Reprorecht (postbus 3060, 2130 KB Hoofddorp, www.reprorecht.nl). Voor het overnemen van gedeelte(n) uit deze uitgave in bloemlezingen, readers en andere compilatiewerken (artikel 16 Auteurswet 1912) kan men zich wenden tot Stichting PRO (Stichting Publicatie- en Reproductierechten Organisatie, postbus 3060, 2130 KB Hoofddorp, www.stichting-pro.nl).

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without the prior written permission of the publisher.

ISBN (ebook) 978-90-01-84962-7

ISBN 978-90-01-83169-1

NUR 826

Woord vooraf

De indeling van deze examenbundel is gebaseerd op de rubricering van het examenprogramma Belastingwetgeving, zoals samengesteld door de Stichting Associatie voor Praktijkexamens.

Als bron zijn de MBA-examens (zowel dag- als avondexamens) van januari 2010 tot en met januari 2013 gebruikt. Uit deze examens zijn vervolgens de opgaven en uitwerkingen per onderwerp gerangschikt. De bundel is als volgt opgebouwd:

- Deel 1 Theorie
- Deel 2 Inkomstenbelasting
- Deel 3 Vennootschapsbelasting
- Deel 4 Omzetbelasting
- Deel 5 Loonbelasting
- Deel 6 Geïntegreerde vraagstukken

Per deel zijn alle examens uit genoemde periode opgenomen, waarbij elke opgave verwijst naar de bron, het oorspronkelijke examen. Voor alle examens geldt dat zij zijn aangepast aan het belastingregime 2013.

Bij de uitwerkingen zijn voor de student regelmatig tips en extra toelichtingen opgenomen, met name bij vraagstukken die doorgaans als moeilijk ervaren worden. In sommige gevallen is het raadzaam dat de student de bijbehorende theorie nogmaals raadpleegt. Daarvoor kan de student terecht bij het bijbehorende tekstboek uit de serie Belastingrecht van Noordhoff Uitgevers, de uitgave *Belastingrecht MBA, editie 2013*. Ook de website www.mba.noordhoff.nl alwaar talloze meerkeuzevragen te vinden zijn, kan als bron en hulpmiddel geraadpleegd worden.

Als extra voorbereiding voor het examen wordt geadviseerd om ook een examen onder tijdsdruk in een keer te maken. Daarvoor kan deze bundel worden gebruikt, maar de student kan ook terecht op www.associatie.nl alwaar hij onder het kopje MBA een integraal examen kan raadplegen.

April 2013
Henk Guiljam
Bart Kusters
Marco Hoogesteger

Inhoud

Deel 1

Theorie 9

- 1.1 Examen januari 2010-I 10
- 1.2 Examen januari 2010-II 11
- 1.3 Examen juni 2010-I 13
- 1.4 Examen juni 2010-II 14
- 1.5 Examen januari 2011-I 15
- 1.6 Examen januari 2011-II 17
- 1.7 Examen juni 2011-I 18
- 1.8 Examen juni 2011-II 19
- 1.9 Examen januari 2012-I 21
- 1.10 Examen januari 2012-II 22
- 1.11 Examen juni 2012-I 24
- 1.12 Examen juni 2012-II 25
- 1.13 Examen januari 2013-I 26
- 1.14 Examen januari 2013-II 27

Deel 2

Inkomstenbelasting 29

- 2.1 Examen januari 2010-I 30
- 2.2 Examen januari 2010-II 31
- 2.3 Examen juni 2010-I 34
- 2.4 Examen juni 2010-II 35
- 2.5 Examen januari 2011-I 37
- 2.6 Examen januari 2011-II 38
- 2.7 Examen juni 2011-I 40
- 2.8 Examen juni 2011-II 42
- 2.9 Examen januari 2012-I 43
- 2.10 Examen januari 2012-II 45
- 2.11 Examen juni 2012-I 47
- 2.12 Examen juni 2012-II 49
- 2.13 Examen januari 2013-I 51
- 2.14 Examen januari 2013-II 53

Deel 3

Vennootschapsbelasting 55

- 3.1 Examen januari 2010-I 56
- 3.2 Examen januari 2010-II 57
- 3.3 Examen juni 2010-II 59
- 3.4 Examen juni 2011-II 61
- 3.5 Examen januari 2012-I 62
- 3.6 Examen januari 2012-II 64
- 3.7 Examen januari 2013-I 66
- 3.8 Examen januari 2013-II 68

Deel 4

Omzetbelasting 71

- 4.1 Examen januari 2010-I 72
- 4.2 Examen januari 2010-II 74
- 4.3 Examen juni 2010-I 76
- 4.4 Examen juni 2010-II 77
- 4.5 Examen januari 2011-I 79
- 4.6 Examen januari 2011-II 81
- 4.7 Examen juni 2011-I 83
- 4.8 Examen juni 2011-II 84
- 4.9 Examen januari 2012-I 86
- 4.10 Examen januari 2012-II 88
- 4.11 Examen juni 2012-I 90
- 4.12 Examen juni 2012-II 91
- 4.13 Examen januari 2013-I 93
- 4.14 Examen januari 2013-II 94

Deel 5

Loonbelasting 97

- 5.1 Examen juni 2009-I 98
- 5.2 Examen juni 2009-II 99
- 5.3 Examen januari 2010-I 101
- 5.4 Examen januari 2010-II 102
- 5.5 Examen juni 2010-I 104
- 5.6 Examen juni 2010-II 105
- 5.7 Examen januari 2011-I 107
- 5.8 Examen juni 2011-I 108
- 5.9 Examen juni 2011-II 110
- 5.10 Examen januari 2012-I 111
- 5.11 Examen januari 2012-II 112
- 5.12 Examen juni 2012-I 114
- 5.13 Examen juni 2012-II 115

Deel 6

Geïntegreerde vraagstukken 117

- 6.1 Examen juni 2010-I 118
- 6.2 Examen januari 2011-I 119
- 6.3 Examen januari 2011-II 121
- 6.4 Examen januari 2011-II 123
- 6.5 Examen juni 2011-I 124
- 6.6 Examen juni 2012-I 126
- 6.7 Examen juni 2012-II 128
- 6.8 Examen januari 2013-I 129
- 6.9 Examen januari 2013-II 130

Theorie

1

Deze opgaven bestaan uit vier of vijf onderdelen die allemaal betrekking hebben op de theorie. Per onderdeel worden vier keuzemogelijkheden gegeven die u elk met *juist* of *onjuist* moet beantwoorden. U hoeft geen motivering te geven.

Opgave 1.1 Examen januari 2010-I

- 1 Bezittingen van een particulier vallen soms wel, soms niet onder de Wet op de inkomstenbelasting.
Beoordeel de volgende situaties.
 - a Iemand bezit een eigen woning waarop geen hypothecaire lening meer rust. Voor de heffing van de inkomstenbelasting heeft het bezit van deze woning per saldo geen gevolgen.
 - b Een gezin woont in een huurwoning. Daarnaast bezit dit gezin een vakantiewoning aan de Noordzeekust. De vakantiewoning is gefinancierd met een hypothecaire lening en is nu de eigen woning in de zin van art. 3.111 van de Wet op de inkomstenbelasting.
 - c Een gezin bezit een stacaravan die gefinancierd is met een persoonlijke lening. Zowel de stacaravan als de lening vallen in box III.
 - d Juriaan en Stella bezitten een woonboot voor permanente bewoning. De boot is gefinancierd met een lening van €25.000. Deze woonboot geldt als 'eigen woning' in de zin van art. 3.111 van de Wet op de inkomstenbelasting.

- 2 De inspecteur van belastingen heeft de bevoegdheid een verklaring van arbeidsrelatie (VAR) af te geven aan diegene die aan de voorwaarden voldoet.
Zo 'n verklaring geeft de inspecteur aan
 - a degene die er zekerheid over wil hebben onder welke categorie zijn beloning voor verrichte werkzaamheden valt.
 - b de werknemer die voor bepaalde tijd in loondienst werkzaam is.
 - c degene die werk aanneemt en dit werk voor eigen rekening en risico uitvoert.
 - d de werknemer die naast arbeid in loondienst, gebaseerd op een arbeidsovereenkomst, een eigen onderneming drijft.

- 3 Een werkgever stelt een personenauto ter beschikking aan een van zijn werknemers. Deze werknemer houdt geen kilometeradministratie bij.
Voor de belastingheffing heeft dit de volgende consequenties.
 - a De werknemer moet jaarlijks 25% van de cataloguswaarde van de auto in zijn aangifte inkomstenbelasting als privégebruik aangeven.
 - b De werkgever moet maandelijks 1/12 deel van de bijtelling wegens privégebruik van de auto tot het loon rekenen.
 - c De werkgever kan de omzetbelasting over de brandstof als voorbelasting terugvorderen als de werkgever belaste prestaties verricht.
 - d De werkgever moet jaarlijks over het privégebruik van de auto omzetbelasting afdragen, als de werkgever belaste prestaties verricht.

- 4 De overheid wil niet wachten tot een jaar voorbij is met het opleggen van een aanslag over de te verwachten winst van een ondernemer. Om dit geld gedurende een lopend jaar binnen te krijgen beschikt de overheid over de volgende mogelijkheden.
De overheid kan de belastingplichtige

- a een voorlopige aanslag opleggen.
- b een conserverende aanslag opleggen.
- c verplicht stellen een onderpand te verstrekken.
- d een invorderingsaanslag opleggen.

Uitwerking 1.1

- 1 a Juist.
- b Onjuist.
- c Onjuist.
- d Juist.

- 2 a Juist.
- b Onjuist.
- c Onjuist.
- d Onjuist.

- 3 a Onjuist.
- b Juist.
- c Juist.
- d Juist.

- 4 a Juist.
- b Onjuist.
- c Onjuist.
- d Onjuist.

Opgave 1.2 Examen januari 2010-II

- 1 De Wet op de loonbelasting gaat uit van het begrip loon. Onder dit begrip vallen de volgende inkomensbestanddelen.
 - a Het weduwenpensioen dat door de Sociale Verzekeringsbank verstrekt wordt.
 - b Het wachtgeld dat een werkloze ontvangt.
 - c De vergoeding die een thuiswerker met zijn opdrachtgever overeenkomt.
 - d De verzekeringsuitkering die een slachtoffer als schadeloosstelling voor het aangedane leed ontvangt.

- 2 Bij een voetbalclub is voortdurend een aantal vrijwilligers aan het werk. Deze vrijwilligers ontvangen voor de verrichte werkzaamheden geen beloning. Toch wil het bestuur van de club de vrijwilligers voor hun inzet belonen, zonder dat de club inhoudingsplichtige voor de Wet op de loonbelasting wordt. Volgens de penningmeester voldoen de volgende beloningsmogelijkheden aan dit criterium.
 - a De vrijwilligers ontvangen gedurende het hele jaar maandelijks een cadeaubon ter waarde van €150.

- b De vrijwilligers mogen gedurende het voetbalseizoen van september tot en met juni maandelijks voor €150 gratis tanken bij een van de tankstations van de voorzitter, die tevens sponsor is.
 - c De vrijwilligers ontvangen gedurende de wintermaanden netto €300 contant.
 - d De vrijwilligers krijgen een kledingbon van €1.500 waarvoor ze zich jaarlijks bij een sponsor van de club in het nieuw kunnen steken.
- 3** Voor de stichting die de examens MBA organiseert zijn verschillende mensen als examinator werkzaam. Voor deze werkzaamheden ontvangen zij van de stichting een beloning.
Het bestuur van de stichting
- a is verplicht loonheffing over de uit te keren beloning in te houden.
 - b dient de leden van de examencommissie als zelfstandige ondernemers te beschouwen.
 - c is van mening dat de inkomsten aan de leden van de examencommissie onder de vrije verstrekkingen vallen.
 - d heeft de mogelijkheid de pseudowerknemersregeling toe te passen en gebruik te maken van de opting-in-regeling.
- 4** Ondernemingen kunnen verschillende rechtsvormen hebben.
De volgende ondernemingen vallen voor de belastingheffing onder de Wet op de vennootschapsbelasting.
- a Commanditaire vennootschappen.
 - b Besloten vennootschappen.
 - c Naamloze vennootschappen.
 - d Vennootschappen onder firma.

Uitwerking 1.2

- 1** a Juist.
 - b Juist.
 - c Juist.
 - d Onjuist.
- 2** a Onjuist.
 - b Juist.
 - c Onjuist.
 - d Juist.
- 3** a Onjuist.
 - b Onjuist.
 - c Onjuist.
 - d Juist.
- 4** a Onjuist.
 - b Juist.
 - c Juist.
 - d Onjuist.

Opgave 1.3 Examen juni 2010-I

- 1 Inhoudingsplichtige voor de loonheffing is
 - a het uitzendbureau dat personeel bij een ander bedrijf plaatst.
 - b het pensioenfonds dat de maandelijkse pensioenen aan de uitkeringsgerechtigden betaalt.
 - c de opdrachtgever die een zelfstandige zonder personeel (ZZP-er) werkzaamheden laat verrichten.
 - d de Sociale Verzekeringsbank die de AOW-uitkeringen verstrekt.

- 2 De volgende instellingen zijn vrijgesteld van de heffing van vennootschapsbelasting.
 - a De stichting die in het medisch centrum de kantine exploiteert.
 - b De lokale vereniging die de uitvaarten van leden en buurtbewoners verzorgt.
 - c De Stichting de Goudsbloem die tegen betaling reizen organiseert voor de gehandicapte medemens.
 - d De Stichting tot Behoud van de Natuur die bezoekers tegen betaling toegang verleent tot de door haar geëxploiteerde natuurterreinen.

- 3 Onderstaande beweringen hebben betrekking op de winstbepaling voor de heffing van inkomstenbelasting en/of vennootschapsbelasting.
 - a De afschrijving op kantoormeubilair is maximaal 20% van de aanschafkosten, indien u willekeurige afschrijvingen buiten beschouwing laat.
 - b Bij het staken van een vennootschap onder firma wordt de stakingswinst altijd op basis van het ingebrachte vermogen verdeeld over de eigenaren.
 - c De ondernemersaftrek wordt bij een bv in mindering gebracht op het belastbare bedrag.
 - d Bij zowel een eenmanszaak als een bv kan er sprake zijn van een gebroken boekjaar.

- 4 De volgende personen hebben op grond van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen en/of de Wet Inkomstenbelasting 2001 hun woonplaats in Nederland.
 - a De Nederlandse kapitein van een in Nederland geregistreerde olietanker die met zijn gezin in Dubai woont.
 - b De in Moskou wonende Jan Jansen. Hij is werknemer van Shell Russia.
 - c De in Lanaken (België) wonende Nederlandse internist die zijn praktijk uitoefent in een Maastrichts ziekenhuis.
 - d De voor SC Heerenveen spelende Zweedse voetballer Niels Baksteen die met zijn gezin in een appartement in Sneek woont, maar in Zweden nog over een woning beschikt en daar in de vakanties regelmatig verblijft.

Uitwerking 1.3

- 1
 - a Juist.
 - b Juist.
 - c Onjuist.
 - d Juist.

- 2
 - a Onjuist.
 - b Juist.
 - c Onjuist.
 - d Juist.

Tip:

Zie voor vrijstelling in de vennootschapsbelasting art. 5 en 6 Wet Vpb.

- 3 a** Juist.
b Onjuist.
c Onjuist.
d Juist.
- 4 a** Onjuist.
b Onjuist.
c Onjuist.
d Juist.

Opgave 1.4 Examen juni 2010-II

- 1** De volgende belastingen zijn afdrachtsbelastingen.
a Dividendbelasting.
b Vennootschapsbelasting.
c Omzetbelasting.
d Loonbelasting.
- 2** In de aandeelhoudersvergadering van een besloten vennootschap is bepaald dat de aandeelhouders, die allemaal aanmerkelijk-belanghouder (AB) zijn, over de behaalde winst dividend uitgekeerd krijgen. Over die uitgekeerde winst zijn de aandeelhouders de volgende belastingen verschuldigd.
a Vennootschapsbelasting.
b Dividendbelasting.
c Inkomstenbelasting.
d Omzetbelasting.
- 3** De volgende feiten leiden tot heffing van vennootschapsbelasting.
a Het omzetten van de agioreserve in aandelenkapitaal.
b Het gratis overdragen van een vrachtauto door een Holding aan een dochtermaatschappij.
c Het uitlenen van een bedrag van een moedermaatschappij aan een dochtermaatschappij waarvoor de dochter 1% rente betaalt, terwijl in zakelijke verhoudingen 5% zou worden gerekend.
d De storting door aandeelhouders op een emissie van aandelen.
- 4** De Belastingdienst kan verschillende soorten aanslagen opleggen.
a De Nederlanders die in Turkije gaan wonen en daar van een Nederlands pensioenfonds een uitkering ontvangen, krijgen van de Belastingdienst een naheffingsaanslag opgelegd.
b Een ondernemer bij wie blijkt dat over 21% btw-prestaties 6% btw berekend is, krijgt een naheffingsaanslag.

- c Een pas gestarte ondernemer die een winstprognose van het eerste jaar heeft, ontvangt van de Belastingdienst een voorlopige aanslag op grond van dat geschatte resultaat.
- d Bij het staken van zijn onderneming heeft een ondernemer een omzetbelastingbelastingsschuld van zeven jaar oud. De Belastingdienst gaat onmiddellijk over tot het opleggen van een naheffingsaanslag.

Uitwerking 1.4

- 1 a Juist.
b Onjuist.
c Onjuist.
d Juist.
- 2 a Onjuist.
b Juist.
c Juist.
d Onjuist.
- 3 a Onjuist.
b Juist.
c Juist.
d Onjuist.
- 4 a Onjuist.
b Juist.
c Juist.
d Onjuist.

Opgave 1.5 Examen januari 2011-I

- 1 De hoofdregel luidt dat loonheffing verschuldigd is op het moment van het toekennen van de aanspraak, terwijl de latere uitkering op grond van deze aanspraak onbelast is. De volgende stellingen vallen onder de hoofdregel.
 - a De WIA (Wet Werk en Inkomen naar Arbeidsvermogen) – premie, die de werkgever moet afdragen.
 - b De pensioenuitkering die de werknemer op grond van een zuivere pensioenregeling krijgt.
 - c De werkgeversvergoeding voor de ZVW (Zorgverzekeringswet).
 - d De premie AOW die van de werknemer wordt ingehouden.
- 2 Voor de inkomstenbelasting zijn in sommige gevallen de regels van vermogensetikettering van toepassing. Deze regels zijn van toepassing bij
 - a de winst uit onderneming.
 - b de inkomsten uit aanmerkelijk belang

- c de vermogensrendementsheffing.
 - d het resultaat uit overige werkzaamheden.
- 3** Aurora bv berekent vanuit de commerciële winst de fiscale winst. Hierbij zijn de volgende posten van invloed op de hoogte van de fiscale winst.
- a De over het boekjaar verschuldigde vennootschapsbelasting door Aurora bv komt niet in mindering voor de berekening van de fiscale winst.
 - b Een bedrijfspand van Aurora bv mag volledig worden afgeschreven.
 - c Aurora bv bezit 5% van de aandelen in een andere bv. Op deze aandelen wordt dividend uitgekeerd. Dit dividend vormt een onderdeel van de fiscaal belastbare winst van Aurora bv.
 - d De directeur-grootaandeelhouder van Aurora bv maakt kosten voor een pleziervaarttuig waarmee hij vaartochten organiseert. De gemaakte kosten zijn geheel aftrekbaar van de fiscale winst.
- 4** Lex van Deursen dient zijn bezwaarschrift inkomstenbelasting te laat in. Hierin meldt hij dat hij vergeten is om giften in mindering op zijn inkomen te brengen. Lex berekent de aftrek op €2.000. De inspecteur oordeelt dat Lex inderdaad nog recht heeft op deze aftrek. De inspecteur kan Lex tegemoetkomen door
- a toepassing van de hardheidsclausule.
 - b toepassing van de ambtshalve vermindering.
 - c toepassing van het verschoningsrecht.
 - d het bezwaar alsnog ontvankelijk te verklaren.

Uitwerking 1.5

- 1**
- a Onjuist.
 - b Onjuist.
 - c Onjuist.
 - d Onjuist.
- 2**
- a Juist.
 - b Onjuist.
 - c Onjuist.
 - d Juist.
- 3**
- a Juist.
 - b Onjuist.
 - c Onjuist.
 - d Onjuist.
- 4**
- a Onjuist.
 - b Juist.
 - c Onjuist.
 - d Onjuist.

Opgave 1.6 Examen januari 2011-II

- 1 De volgende stellingen gaan over feiten die wel of geen gevolgen hebben voor de loonheffing.
 - a Het verstrekken van medicijnen aan Jansen door apotheek Het bittere kruid is onbelast.
 - b Op het moment dat er pensioenpremie verschuldigd wordt voor een toekomstige uitkering op grond van een zuivere pensioenregeling is deze premie belast.
 - c Loonheffing is volgens de hoofdregel verschuldigd op het moment van het toekennen van de aanspraak, terwijl de latere uitkering op grond van deze aanspraak onbelast is.
 - d Vervallen.

- 2 De volgende belastingen kunnen door de inspecteur verrekend worden bij het vaststellen van de definitieve aanslag inkomstenbelasting.
 - a Loonbelasting
 - b Omzetbelasting
 - c Dividendbelasting
 - d Vennootschapsbelasting

- 3 Van een besloten vennootschap wordt over 2013 de verschuldigde vennootschapsbelasting bepaald. Voor de hoogte van de aanslag zijn de volgende beweringen van belang.
 - a Het belastbare bedrag is het verschil tussen de belastbare winst en de te verrekenen verliezen.
 - b De verstrekte giften over 2013 kunnen onbeperkt in mindering op de belastbare winst gebracht worden.
 - c Het verschil tussen het fiscale eind- en beginvermogen is de belastbare winst.
 - d De uit een 10%-deelneming ontvangen winstuitkering is vrijgesteld.

- 4 Er volgen vier willekeurige uitspraken. Beoordeel deze uitspraken.
 - a Voor de inkomstenbelasting geldt dat de definitieve aanslag altijd wordt opgelegd, nadat een belastingplichtige de aangifte heeft ingediend.
 - b Voor de heffing van omzetbelasting moet de belastingplichtige zelf de aangifte doen en vervolgens tijdig betalen.
 - c Als blijkt dat de vastgestelde definitieve aanslag vennootschapsbelasting te laag is, dan heeft de inspecteur altijd het recht een nieuwe aanslag op te leggen.
 - d Bij de loonheffing berekent de inhoudingsplichtige zelf de hoogte van het af te dragen bedrag.

Uitwerking 1.6

- 1 a Juist.
- b Onjuist.
- c Juist.
- d Vervallen.

- 2 a Juist.
 b Onjuist.
 c Juist.
 d Onjuist.
- 3 a Juist.
 b Onjuist.
 c Onjuist.
 d Juist.
- 4 a Onjuist.
 b Juist.
 c Onjuist.
 d Juist.

Opgave 1.7 Examen juni 2011-I

- 1 In de fiscale wetgeving zijn de administratieplicht en de bewaarplicht opgenomen.
- Deze verplichtingen gelden voor alle belastingplichtigen.
 - Op grond van deze verplichtingen moet een ondernemer zijn administratie zeven jaar bewaren.
 - De bewaarplicht geldt uitsluitend voor papieren documenten.
 - De bewaarplicht is beperkt tot de financiële administratie.
- 2 De volgende vergoedingen mogen door de werkgever belastingvrij verstrekt worden.
- Een beroepschauffeur moet voor zijn werkgever precies op tijd een opdracht uitvoeren. Hierdoor krijgt hij een bekeuring voor te snel rijden. De werkgever vergoedt deze bekeuring.
 - Schade aan kleding van een werknemer, die onder werktijd is ontstaan, wordt door een werkgever vergoed.
 - Een cassière wordt tijdens het uitoefenen van haar beroep overvallen. Om tot rust te komen stuurt de werkgever haar daarna op vakantie. Deze vakantie wordt volledig door de werkgever betaald.
 - Een werkgever heeft een secretaresse in dienst. Deze secretaresse mag jaarlijks voor €2.000 aan nota's voor kleding inleveren. De werkgever vergoedt deze nota's.
- 3 Voor de Wet op de loonbelasting gelden de volgende regels.
- Indien een werknemer bij twee werkgevers een dienstbetrekking heeft, moet de loonheffingskorting over de twee werkgevers verdeeld worden.
 - De werkgever kan pas tot inhouding van de loonheffing overgaan als de identiteit van de werknemer vastgesteld is.
 - vervallen.
 - De personeelsvereniging biedt een collega die zijn 25-jarig jubileum viert, een cadeau aan. Over de waarde van dit cadeau moet de werkgever loonbelasting inhouden.

- 4 Voor het aanvragen van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting gelden een aantal regels.
- a Alle vennootschapsbelastingplichtige ondernemingen die een onderlinge band hebben, kunnen een fiscale eenheid aangaan.
 - b Uitsluitend wanneer een moederonderneming alle aandelen van de dochteronderneming bezit is een fiscale eenheid mogelijk.
 - c Een naamloze vennootschap die voor 95% aandeelhouder is van een besloten vennootschap, kan met deze besloten vennootschap een fiscale eenheid aangaan.
 - d De directeur grootaandeelhouder van een bv kan een fiscale eenheid met zijn bv aangaan.

Uitwerking 1.7

- 1 a Onjuist.
b Juist.
c Onjuist.
d Onjuist.
- 2 a Onjuist.
b Juist.
c Onjuist.
d Onjuist.
- 3 a Onjuist.
b Onjuist.
c Vervallen.
d Onjuist.

Tip:

Vanaf 2011 geldt voor vergoedingen en verstrekkingen naast de oude regeling ook de nieuwe werkkostenregeling. In deze regeling mag tot 1,5% van de totale loonsom vrij vergoed en verstrekt worden.

- 4 a Onjuist.
b Onjuist.
c Juist.
d Onjuist.

Opgave 1.8 Examen juni 2011-II

- 1 De volgende zaken mogen door de werkgever belastingvrij verstrekt worden.
- a Een laptop met een waarde van €380 die de werknemer van zijn werkgever ontvangt en voor 50% zakelijk en voor 50% privé gebruikt.
 - b Het laten inrichten van een werkkamer bij een werknemer thuis voor €1.815 van waaruit deze werknemer tenminste één dag per week voor zijn werkgever werkt. De kamer voldoet aan de in de wet gestelde voorwaarden voor de telewerkregeling.

- c Een computer die de werknemer uitsluitend voor zakelijke werkzaamheden gebruikt.
 - d Een vergoeding van €0,19 per km aan een werknemer voor het woon-werkverkeer, terwijl deze elke dag naar zijn werk fietst.
- 2** Dit onderdeel gaat over de toepassing van het verschoningsrecht.
- a Geestelijken hoeven geen inlichtingen aan de Belastingdienst te verschaffen over fiscale aangiften die zij voor leden van hun geloofsgemeenschap gedaan hebben.
 - b Een arts is niet verplicht aan de inspecteur mede te delen aan welke ziekte zijn patiënt lijdt.
 - c Accountants hoeven aan de Belastingdienst geen vragen te beantwoorden die de inspecteur stelt in verband met de belastingaangifte van een cliënt.
 - d Een notaris hoeft aan de Belastingdienst geen informatie te verstrekken met betrekking tot de in zijn aangifte inkomstenbelasting opgevoerde eigenwoningsschuld.
- 3** De belastingwetgeving kent de informatie- en de administratieplicht. Op grond van deze verplichtingen kan de Belastingdienst
- a inlichtingen ten behoeve van derden opvragen bij particulieren.
 - b particulieren verplichten inlichtingen te verschaffen over de ontvangsten nota's van hun aankopen.
 - c winkeliers verplichten een administratie bij te houden van namen en adressen van particulieren.
 - d winkeliers verplichten om kopieën van verkoopfacturen te bewaren.
- 4** Volgens de Wet LB moet er soms wel en soms geen loonbelasting ingehouden worden over een uit te betalen beloning. In de volgende gevallen moet de opdrachtgever de loonbelasting inhouden en afdragen.
- a Het gezin La Fleure heeft iedere ochtend van maandag tot en met vrijdag tussen 8.00 en 12.30 uur een huishoudelijke hulp in dienst.
 - b Tijdens het 40-jarig huwelijksfeest van Anton en Marie treedt een goochelaar tegen betaling op.
 - c Rijwielfabrikant Bike sluit met amateurwielrenner Sjef de Bruijne een sponsorovereenkomst. De Bruijne neemt hierbij de verplichting op zich aan belangrijke amateurwedstrijden deel te nemen, terwijl de fabrikant voor het benodigde materiaal zal zorgen. Voor de rest krijgt Sjef geen vergoeding.
 - d De 65-jarige Aleide is één vaste dag in de week tegen een vergoeding werkzaam bij een kinderdagverblijf.

Uitwerking 1.8

- 1 a** Onjuist.
 - b** Juist.
 - c** Juist.
 - d** Juist.
- 2 a** Onjuist.
 - b** Juist.
 - c** Onjuist.
 - d** Onjuist.

- 3 a Onjuist.
 b Onjuist.
 c Onjuist.
 d Juist.
- 4 a Juist.
 b Onjuist.
 c Onjuist.
 d Juist.

Opgave 1.9 Examen januari 2012-I

- 1 In de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) is onder andere bepaald
- welke rechtsmiddelen een belastingplichtige heeft als hij het niet eens is met een opgelegde aanslag.
 - welke soorten aanslagen de inspecteur kan opleggen.
 - binnen welke termijn een aanslag betaald moet zijn.
 - dat een belastingplichtige onder alle omstandigheden de inspecteur toegang tot zijn woonhuis moet verlenen.
- 2 De volgende bepalingen gaan over de omzetbelasting.
- Over tabaksproducten wordt zowel accijns als omzetbelasting geheven.
 - De chirurg in het ziekenhuis moet omzetbelasting over zijn declaraties in rekening brengen.
 - Glazenwassers vallen onder het kasstelsel en hoeven daarom geen omzetbelasting af te dragen.
 - Het toepassen van de kleine ondernemersregeling is niet afhankelijk van de rechtsvorm van de onderneming.
- 3 In de Wet op de vennootschapsbelasting is sprake van het begrip fiscale eenheid.
- Het begrip fiscale eenheid komt uitsluitend in de Wet op de vennootschapsbelasting voor.
 - Om een fiscale eenheid te kunnen vormen moet een bv over tenminste 95% van de aandelen van een andere vennootschap beschikken.
 - Een bv die 100% van de aandelen in een Belgische bvba bezit, kan met deze bvba een fiscale eenheid vormen.
 - Als verzocht wordt om een fiscale eenheid, dan geeft de inspecteur een beschikking af.
- 4 Jan Keizer en zijn vrouw Ria bezitten elk 50% aandelen van Keizer bv.
- Op de aandelen Keizer bv is in 2013 dividend uitgekeerd. De ingehouden dividendbelasting wordt uitsluitend met de heffing over de inkomsten uit box 2 verrekend.
 - Het kantoorgebouw dat Jan Keizer privé bezit wordt aan Keizer bv verhuurd. De huuropbrengst valt in box 1.
 - In 2013 verkoopt Jan al zijn aandelen Keizer bv. Jan moet deze opbrengst aangeven in box 2.
 - In 2013 verkoopt Ria eveneens al haar aandelen. Ria moet deze opbrengst aangeven in box 3.

Uitwerking 1.9

- 1 a Juist.
 b Juist.
 c Onjuist.
 d Onjuist.
- 2 a Juist.
 b Onjuist.
 c Onjuist.
 d Onjuist.
- 3 a Onjuist.
 b Juist.
 c Onjuist.
 d Juist.
- 4 a Onjuist.
 b Juist.
 c Juist.
 d Onjuist.

Opgave 1.10 Examen januari 2012-II

- 1 In de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) staan een aantal bepalingen, zoals:
- a de mogelijkheid om een aanslag op te leggen.
 - b de verplichting voor particulieren om informatie te verschaffen over bedrijven waar ze hun inkopen doen.
 - c de verplichting voor alle belastingplichtigen hun aangiften elektronisch (per computer) in te dienen.
 - d de mogelijkheid tot naheffen van de omzetbelasting binnen vijf jaar na afloop van het desbetreffende jaar.
- 2 De volgende stellingen gaan over de heffing van omzetbelasting.
- a Een boer kan verzoeken om de landbouwregeling op hem niet van toepassing te laten zijn.
 - b Het schildersbedrijf dat een meer dan vijftien jaar oud bedrijfspand schildert, hoeft de opdrachtgever slechts 6% omzetbelasting in rekening te brengen.
 - c De diensten die huisartsen verrichten vallen onder het 0-procentstarief.
 - d Verhuurders van woningen kunnen opteren voor belaste verhuur.
- 3 De deelnemingsvrijstelling geldt voor
- a Roodhemd bv die 5% van de aandelen in de Nederlandse vennootschap De Uitlanden bv bezit.
 - b Fantasia bv die 5% van de aandelen van de in Duitsland gevestigde Union GmbH bezit.

- c Rivierdelta bv die een 50% aandeel in de winst heeft van de commanditaire vennootschap Zand- en grindwinning cv.
 - d Eigenaar Lecroix van meubelzaak Stijl die alle aandelen in eigendom heeft van de groothandel Meubelexpres bv.
- 4 Een eigen woning waarop geen hypotheek rust, heeft een WOZ-waarde van €450.000.
- a Het eigenwoningforfait wordt over de WOZ-waarde berekend.
 - b De woning wordt in 2013 verkocht voor €500.000. De (fiscale) eigenwoningreserve bedraagt dan €500.000.
 - c Voor een verbouwing van deze woning kan de eigenaar een hypothecaire lening afsluiten waarvan de rente in box 1 aftrekbaar is.
 - d De eigen woning valt in box 3 als de hypotheek geheel is afgelost.

Uitwerking 1.10

- 1 a Juist.
 b Onjuist.
 c Onjuist.
 d Juist.
- 2 a Juist.
 b Onjuist (tijdelijk juist).
 c Onjuist.
 d Onjuist.

Tip:

Let op het verschil tussen het 0%-tarief (met recht op aftrek) en de vrijstellingen (geen recht op aftrek).

- 3 a Juist.
 b Juist.
 c Onjuist.
 d Onjuist.
- 4 a Juist.
 b Juist.
 c Juist.
 d Onjuist.

Tip:

Als de eigenwoningschuld geheel is afgelost, is er ook niets belast (zie art. 3.123a Wet IB).

Opgave 1.11 Examen juni 2012-I

Er volgen tien stellingen waarvan u moet aangeven of ze voor het toepassen van de belastingwetgeving *juist* of *onjuist* zijn.

In de volgende stellingen gaat het over de Algemene wet inzake rijksbelastingen.

- 1 De inspecteur kan alleen een aanslag inkomstenbelasting opleggen als er een aangifte is ingediend.
- 2 Tegen een navorderingsaanslag inkomstenbelasting kan geen bezwaar worden gemaakt.

In de volgende stellingen gaat het over de loonbelasting.

- 3 In het jaar 2013 heeft de werkgever het recht te kiezen tussen de 'werkkostenregeling' (WKR) of de regeling 'vrije vergoedingen – vrije verstrekkingen'.
- 4 Het fictief loon voor een volletijds werkende directeur/groootaandeelhouder (dga) met een aanmerkelijk belang in die vennootschap is tenminste €43.000.

In de volgende stellingen gaat het over de inkomstenbelasting.

- 5 In het jaar waarin een ondernemer 65 jaar wordt, mag hij geen bedrag meer aan de FOR toevoegen.
- 6 Een door de Belastingdienst op 1 juli 2013 verstrekte Verklaring arbeidsrelatie (VAR) is tot 1 januari 2014 geldig.

In de volgende stellingen gaat het over de omzetbelasting.

- 7 Op grond van het kasstelsel hoeft omzetbelasting pas afgedragen te worden, nadat het bedrag op de factuur is ontvangen.
- 8 De sigarenwinkelier die naast tabaksproducten tijdschriften en cadeauartikelen verkoopt, moet over de totale omzet omzetbelasting afdragen.

In de volgende stellingen gaat het over de vennootschapsbelasting.

- 9 De aanslag vennootschapsbelasting kan in mindering gebracht worden op het belastbaar bedrag.
- 10 Als de directeur/groootaandeelhouder (dga) een computer aan zijn bv onttrekt zonder daarvoor te betalen, dan is er sprake van een winstuitdeling.

Uitwerking 1.11

- 1 Onjuist.
- 2 Onjuist.
- 3 Juist.
- 4 Juist.
- 5 Onjuist.
- 6 Juist.
- 7 Juist.
- 8 Onjuist. (NB: vanaf 1 juli 2013 is de tabaksregeling vervallen, dan is het antwoord hier wel *juist*)
- 9 Onjuist.
- 10 Juist.

Opgave 1.12 Examen juni 2012-II

Er volgen tien stellingen waarvan u moet aangeven of ze voor het toepassen van de belastingwetgeving juist of onjuist zijn.

In de volgende stellingen gaat het over de loonbelasting.

- 1 Een werkgever mag aan de hand van het rijbewijs van de werknemer, die hij in dienst wil nemen, de identiteit van deze persoon vaststellen.
- 2 Vervallen
- 3 De Belastingdienst verstrekt voor de tijdsduur van maximaal één jaar een verklaring arbeidsrelatie (VAR).

In de volgende stellingen gaat het over de inkomstenbelasting.

- 4 Meerderjarige samenwonenden die gezamenlijk een eigen woning bezitten die als hun hoofdverblijf dient, zijn fiscale partners.
- 5 Voor het gebruikmaken van de middelingsregeling heeft de belastingplichtige het recht zelf het tijdvlak van drie jaar te kiezen.
- 6 Voor de berekening van de vermogensrendementsheffing in box 3 is het vermogen op 1 januari van dat jaar van belang.
- 7 Tot en met het jaar waarin een ondernemer 65 jaar wordt, mag 12% van de winst toegevoegd worden aan de oudedagsreserve als aan de overige voorwaarden wordt voldaan.

In de volgende stelling gaat het over de omzetbelasting.

- 8 Een Belgische vakantieganger koopt in ons land een fiets en hoeft over de aankoop geen omzetbelasting te betalen, omdat dit een intracommunautaire levering is.

In de volgende stelling gaat het over de Algemene wet inzake rijksbelastingen.

- 9 De belastingplichtige die een op 31 december 2013 gedagtekende aanslag inkomstenbelasting ontvangt, kan uiterlijk op 28 februari 2014 tijdig een bezwaarschrift indienen.

In de volgende stelling gaat het over de vennootschapsbelasting.

- 10 Een besloten vennootschap kan met een andere vennootschap een fiscale eenheid vormen als deze tenminste 90% van de aandelen in deze andere vennootschap bezit.

Uitwerking 1.12

- 1 Onjuist.
- 2 Vervallen.
- 3 Juist.
- 4 Juist.
- 5 Juist.
- 6 Juist.
- 7 Juist.
- 8 Onjuist.
- 9 Onjuist.
- 10 Onjuist.

Opgave 1.13 Examen januari 2013-I

Er volgen tien stellingen waarvan u moet aangeven of ze voor het toepassen van belastingwetgeving juist of onjuist zijn.

In de volgende stellingen gaat het over de Algemene wet inzake rijksbelastingen.

- 1 Bij aankoop van een eigen woning krijgt de koper in het jaar van aankoop automatisch een voorlopige teruggaaf.
- 2 Een navorderingsaanslag kan binnen zeven jaar na het vaststellen van een definitieve aanslag opgelegd worden.

In de volgende stellingen gaat het over de loonbelasting.

- 3 Op grond van de vrijwilligersregeling mogen vrijwilligers bij sportwedstrijden gedurende een jaar lang maandelijks €150 belastingvrij ontvangen.
- 4 Bij het toepassen van de eindheffing worden bij de werkgever de feitelijke loonkosten met de afgedragen eindheffing verhoogd.
- 5 Over de door de werknemer te betalen pensioenpremie hoeft geen belasting ingehouden te worden.

In de volgende stellingen gaat het over inkomstenbelasting.

- 6 Winst uit onderneming, resultaat uit overige werkzaamheden en periodieke uitkeringen en verstrekkingen worden belast in box 1.
- 7 Het rentebestanddeel bij een voor 2013 afgesloten kapitaalverzekering eigen woning is belast in box 3 als de uitkering niet meer bedraagt dan €157.000.

In de volgende stellingen gaat het over de vennootschapsbelasting.

- 8 De kosten die directeur-groootaandeelhouder (dga) Carelsen maakt voor een bedrijfsuitje voor het gebruik van zijn privéboot, komen niet in aftrek op de winst van de bv.
- 9 De door coöperatieve verenigingen en woningcorporaties behaalde winsten vallen onder de vennootschapsbelasting.
- 10 De belastbare winst is het totaal van het belastbare bedrag en de verrekenbare verliezen.

Uitwerking 1.13

- 1 Onjuist.
- 2 Onjuist.
- 3 Onjuist.
- 4 Juist.
- 5 Juist.
- 6 Juist.
- 7 Onjuist.
- 8 Juist.
- 9 Juist.
- 10 Juist.

Opgave 1.14 Examen januari 2013-II

Er volgen tien stellingen waarvan u moet aangeven of ze voor het toepassen van de belastingwetgeving *juist* of *onjuist* zijn.

In de volgende stellingen gaat het over de Algemene wet inzake rijksbelastingen.

- 1 Een werknemer in loondienst, die eigenaar van een eigen woning is waarop een hypothecaire lening rust, kan gebruikmaken van de regeling voor voorlopige teruggaaf.
- 2 Als de inspecteur constateert dat te weinig omzetbelasting is voldaan, herstelt hij dit door middel van een navorderingsaanslag.

In de volgende stelling gaat het over de loonbelasting.

- 3 De maximale vergoeding op grond van de vrijwilligersregeling bedraagt €150 per maand met een maximum van €1.500 per jaar.

In de volgende stellingen gaat het over de inkomstenbelasting.

- 4 Iedere ondernemer heeft het recht om 12% van zijn winst toe te voegen aan de FOR.
- 5 Een aanmerkelijkbelanghouder mag zelf kiezen of zijn opbrengsten uit die aandelen belast worden in box 2 of box 3.
- 6 Ontvangen spaarrente wordt belast in box 1.
- 7 Het hebben van minderjarige kinderen heeft invloed op het heffingvrij vermogen in box 3.
- 8 Belast in box 2 worden vervreemdingsvoordelen, resultaat uit aanmerkelijk belang en forfaitair rendement op eigen vermogen.

In de volgende stellingen gaat het over de dividendbelasting.

- 9 Een dochter bv is verplicht over het aan de moeder bv uitgekeerde dividend 15% dividendbelasting in te houden.
- 10 Een particuliere aandeelhouder mag de ingehouden dividendbelasting verrekenen met de verschuldigde inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen.

Uitwerking 1.14

- 1 Juist.
- 2 Onjuist.
- 3 Juist.
- 4 Onjuist.
- 5 Onjuist.
- 6 Onjuist.
- 7 Onjuist.
- 8 Onjuist.
- 9 Onjuist.
- 10 Juist.

