

---

# Examenbundel Belastingrecht MBA 2014

---

Henk Guiljam, Marco Hoogesteger, Bart Kusters



Noordhoff Uitgevers

•MBA•

Editie 2014



Examenbundel Belastingrecht MBA

Editie 2014



# **Examenbundel Belastingrecht MBA**

Editie 2014

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](mailto:info@noordhoff.nl)



0 / 14

© 2014 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](http://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](http://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) 978-90-01-85675-5

ISBN 978-90-01-83948-2

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 2011 tot en met januari 2014 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 2014.

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 2014*. Ook de website [www.mba.noordhoff.nl](http://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](http://www.associatie.nl) alwaar hij onder het kopje MBA een integraal examen kan raadplegen.

April 2014  
Henk Guiljam  
Bart Kusters  
Marco Hoogesteger





# Inhoud

## Deel 1

### Theorie 11

- 1.1 Examen januari 2011-I 12
- 1.2 Examen januari 2011-II 13
- 1.3 Examen juni 2011-I 14
- 1.4 Examen juni 2011-II 16
- 1.5 Examen januari 2012-I 17
- 1.6 Examen januari 2012-II 19
- 1.7 Examen juni 2012-I 20
- 1.8 Examen juni 2012-II 21
- 1.9 Examen januari 2013-I 22
- 1.10 Examen januari 2013-II 23
- 1.11 Examen april 2013-I 24
- 1.12 Examen juni 2013-I 25
- 1.13 Examen juni 2013-II 26
- 1.14 Examen november 2013-I 27
- 1.15 Examen januari 2014-I 28
- 1.16 Examen januari 2014-II 29

## Deel 2

### Inkomstenbelasting 31

- 2.1 Examen januari 2011-I 32
- 2.2 Examen januari 2011-II 33
- 2.3 Examen juni 2011-I 35
- 2.4 Examen juni 2011-II 37
- 2.5 Examen januari 2012-I 38
- 2.6 Examen januari 2012-II 40
- 2.7 Examen juni 2012-I 42
- 2.8 Examen juni 2012-II 44
- 2.9 Examen januari 2013-I 46
- 2.10 Examen januari 2013-II 48
- 2.11 Examen april 2013-I 50
- 2.12 Examen juni 2013-I 52
- 2.13 Examen juni 2013-II 53
- 2.14 Examen november 2013-I 55
- 2.15 Examen januari 2014-I 58
- 2.16 Examen januari 2014-II 60

## Deel 3

### Vennootschapsbelasting 63

- 3.1 Examen juni 2011-II 64
- 3.2 Examen januari 2012-I 65
- 3.3 Examen januari 2012-II 67

- 3.4 Examen januari 2013-I 69
- 3.5 Examen januari 2013-II 71
- 3.6 Examen november 2013-I 72
- 3.7 Examen januari 2014-I 74

## **Deel 4**

### **Omzetbelasting 77**

- 4.1 Examen januari 2011-I 78
- 4.2 Examen januari 2011-II 80
- 4.3 Examen juni 2011-I 82
- 4.4 Examen juni 2011-II 84
- 4.5 Examen januari 2012-I 86
- 4.6 Examen januari 2012-II 88
- 4.7 Examen juni 2012-I 90
- 4.8 Examen juni 2012-II 91
- 4.9 Examen januari 2013-I 93
- 4.10 Examen januari 2013-II 94
- 4.11 Examen juni 2013-I 96
- 4.12 Examen juni 2013-I 97
- 4.13 Examen juni 2013-II 99
- 4.14 Examen november 2013-I 100
- 4.15 Examen januari 2014-I 102
- 4.16 Examen januari 2014-II 103

## **Deel 5**

### **Loonbelasting 107**

- 5.1 Examen januari 2011-I 108
- 5.2 Examen juni 2011-I 109
- 5.3 Examen juni 2011-II 110
- 5.4 Examen januari 2012-I 112
- 5.5 Examen januari 2012-II 112
- 5.6 Examen juni 2012-I 114
- 5.7 Examen juni 2012-II 115
- 5.8 Examen juni 2013-I 117
- 5.9 Examen juni 2013-II 118
- 5.10 Examen november 2013-I 120
- 5.11 Examen januari 2014-I 121
- 5.12 Examen januari 2014-II 122

## **Deel 6**

### **Geïntegreerde vraagstukken 125**

- 6.1 Examen januari 2011-I 126
- 6.2 Examen januari 2011-II 127
- 6.3 Examen januari 2011-II 129
- 6.4 Examen juni 2011-I 131

- 6.5 Examen juni 2012-I 132
- 6.6 Examen juni 2012-II 134
- 6.7 Examen januari 2013-I 135
- 6.8 Examen januari 2013-II 137
- 6.9 Examen april 2013-I 138
- 6.10 Examen april 2013-II 140
- 6.11 Examen juni 2013-I 141
- 6.12 Examen juni 2013-II 143
- 6.13 Examen januari 2014-II 145



# 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 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 Vervallen.
  - 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-groootaandeelhouder van Aurora bv maakt kosten voor een pleziervaartuig 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 1.1

- 1 a Onjuist.  
 b Onjuist.  
 c Vervallen.  
 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 1.2 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 2014 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 2014 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 1.2

- 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 1.3 Examen juni 2011-I

- 1 In de fiscale wetgeving zijn de administratieplicht en de bewaarplicht opgenomen.
- a Deze verplichtingen gelden voor alle belastingplichtigen.
  - b Op grond van deze verplichtingen moet een ondernemer zijn administratie zeven jaar bewaren.
  - c De bewaarplicht geldt uitsluitend voor papieren documenten.
  - d De bewaarplicht is beperkt tot de financiële administratie.



- 2** De volgende vergoedingen mogen door de werkgever belastingvrij verstrekt worden.
- a** 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.
  - b** Schade aan kleding van een werknemer, die onder werktijd is ontstaan, wordt door een werkgever vergoed.
  - c** 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.
  - d** 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.
- a** Indien een werknemer bij twee werkgevers een dienstbetrekking heeft, moet de loonheffingskorting over de twee werkgevers verdeeld worden.
  - b** De werkgever kan pas tot inhouding van de loonheffing overgaan als de identiteit van de werknemer vastgesteld is.
  - c** vervallen.
  - d** 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 1.3

- 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 1.4 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 ontvangen 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 Sjeff 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 Sjeff geen vergoeding.
  - d De 65-jarige Aleide is één vaste dag in de week tegen een vergoeding werkzaam bij een kinderdagverblijf.

### Uitwerking 1.4

- 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 1.5 Examen januari 2012-I

- 1 In de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) is onder andere bepaald
- a welke rechtsmiddelen een belastingplichtige heeft als hij het niet eens is met een opgelegde aanslag.
  - b welke soorten aanslagen de inspecteur kan opleggen.
  - c binnen welke termijn een aanslag betaald moet zijn.
  - d dat een belastingplichtige onder alle omstandigheden de inspecteur toegang tot zijn woonhuis moet verlenen.

- 2** De volgende bepalingen gaan over de omzetbelasting.
- a** Over tabaksproducten wordt zowel accijns als omzetbelasting geheven.
  - b** De chirurg in het ziekenhuis moet omzetbelasting over zijn declaraties in rekening brengen.
  - c** Glazenwassers vallen onder het kasstelsel en hoeven daarom geen omzetbelasting af te dragen.
  - d** 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.
- a** Het begrip fiscale eenheid komt uitsluitend in de Wet op de vennootschapsbelasting voor.
  - b** Om een fiscale eenheid te kunnen vormen moet een bv over tenminste 95% van de aandelen van een andere vennootschap beschikken.
  - c** Een bv die 100% van de aandelen in een Belgische bvba bezit, kan met deze bvba een fiscale eenheid vormen.
  - d** 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.
- a** Op de aandelen Keizer bv is in 2014 dividend uitgekeerd. De ingehouden dividendbelasting wordt uitsluitend met de heffing over de inkomsten uit box 2 verrekend.
  - b** Het kantoorgebouw dat Jan Keizer privé bezit wordt aan Keizer bv verhuurd. De huur-opbrengst valt in box 1.
  - c** In 2014 verkoopt Jan al zijn aandelen Keizer bv. Jan moet deze opbrengst aangeven in box 2.
  - d** In 2014 verkoopt Ria eveneens al haar aandelen. Ria moet deze opbrengst aangeven in box 3.

### Uitwerking 1.5

- 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 1.6 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 inkomsten 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 2014 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 1.6

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

- 2 a Juist.  
b Onjuist.  
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 1.7 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 2014 heeft de werkgever het recht te kiezen tussen de 'werkkostenregeling' (WKR) of de regeling 'vrije vergoedingen – vrije verstrekkingen'.
- 4 Het fictief loon voor een voltijds werkende directeur/groootaandeelhouder (dga) met een aanmerkelijk belang in die vennootschap is tenminste €44.000.

- 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 2014 verstrekte Verklaring arbeidsrelatie (VAR) is tot 1 januari 2015 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/grotoaandeelhouder (dga) een computer aan zijn bv onttrekt zonder daarvoor te betalen, dan is er sprake van een winstuitdeling.

### Uitwerking 1.7

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

### Opgave 1.8 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 2014 gedagtekende aanslag inkomstenbelasting ontvangt, kan uiterlijk op 28 februari 2015 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 1.8

- 1 Onjuist.  
 2 Vervallen.  
 3 Juist.  
 4 Juist.  
 5 Juist.  
 6 Juist.  
 7 Juist. Tegenwoordig ligt de grens bij het jaar waarin de pensioengerechtigde leeftijd wordt bereikt.  
 8 Onjuist.  
 9 Onjuist.  
 10 Onjuist.

### Opgave 1.9 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 €160.000.

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 1.9

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

### Opgave 1.10 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 1.10

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

### Opgave 1.11 Examen april 2013-I

Geef voor de volgende tien stellingen aan 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 particulier die zijn aangifte inkomstenbelasting te laat indient, kan een verzuimboete krijgen.
- 2 Een voorlopige teruggaaf heeft tot gevolg dat er naderhand geen navorderingsaanslag opgelegd kan worden.

In de volgende stellingen gaat het over de loonbelasting.

- 3 De bijdrage van de werkgever voor de premie Zorgverzekeringwet valt onder de hoofdregel.
- 4 Het toepassen van eindheffing heeft geen invloed op het nettoloon van de werknemer.

In de volgende stellingen gaat het over de inkomstenbelasting.

- 5 Ongehuwd samenwonenden zijn partners voor de inkomstenbelasting vanaf het moment dat beide partners het samenlevingscontract ondertekend hebben.
- 6 Vervreemdingsvoordelen, resultaat uit aanmerkelijk belang en het forfaitair rendement op vermogensbestanddelen worden belast in box 2.
- 7 Een opdrachtgever hoeft geen loonbelasting in te houden als de opdrachtnemer een verklaring VAR-winst uit onderneming kan overleggen.

In de volgende stellingen gaat het over de vennootschapsbelasting.

- 8 Het verstrekken van een renteloze lening door een moeder-bv aan een dochter-bv is ten aanzien van de niet bedongen rente een vorm van een informele kapitaalstorting.
- 9 Lurelei bv mag op een verhuurd bedrijfspand met een boekwaarde van €400.000 en een WOZ-waarde van €750.000 nog steeds afschrijven.

In de volgende stelling gaat het over de dividendbelasting.

- 10 Voor een bv is de aan de Belastingdienst af te dragen dividendbelasting een kostenpost.

### Uitwerking 1.11

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

### Opgave 1.12 Examen juni 2013-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 vennootschapsbelasting.

- 1 Giften aan algemeen nut beogende instellingen (ANBI) leiden nooit tot een verlaging van de belastbare winst.
- 2 Het aan de directeur van een naamloze vennootschap verstrekte tantième is van invloed op de te betalen vennootschapsbelasting.

In de volgende stellingen gaat het over de inkomstenbelasting.

- 3 Bij het beëindigen van een eenmanszaak moet in het betreffende jaar naast de jaarwinst ook de stakingswinst bepaald worden.

- 4 Een belastingplichtige moet de ontvangen rente over spaartegoeden in box 3 aangeven.
- 5 De waardevermeerdering die een directeur-grotaandeelhouder (dga) bij de verkoop van zijn aandelen realiseert, is onbelast.
- 6 Op een woonboot kan het eigenwoningforfait van toepassing zijn.
- 7 Voor toepassing van de TBS-vrijstelling moet men aan het urencriterium voldoen.

In de volgende stellingen gaat het over de loonbelasting.

- 8 Over de door een werkgever betaalde pensioenpremies wordt geen loonbelasting ingehouden.
- 9 De werkgever hoeft geen loonbelasting in te houden over een uitkering, waarop de omkeerregeling van toepassing is.
- 10 Het systeem van eindheffing bij de loonbelasting brengt met zich mee dat de feitelijke loonkosten van de onderneming met de afgedragen eindheffing verhoogd worden.

### Uitwerking 1.12

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

### Opgave 1.13 Examen juni 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 vennootschapsbelasting.

- 1 Over de door een vennootschap onder firma behaalde winst is vennootschapsbelasting verschuldigd.
- 2 Een moeder-bv bezit alle aandelen van een GmbH in Keulen. Zij kunnen een fiscale eenheid aangaan.
- 3 De winst die een woningcorporatie behaalt met de verhuur van woningen, is onbelast.

In de volgende stellingen gaat het over de inkomstenbelasting.

- 4 Belast in box 1 worden onder andere winst uit onderneming, loon, resultaat uit overige werkzaamheden en periodieke uitkeringen en verstrekkingen.
- 5 Ondernemers die onder de inkomstenbelasting vallen, kunnen geen gebruikmaken van de middelingsregeling.

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

- 6 De inspecteur kan geen aanslag inkomstenbelasting opleggen als er geen aangiftebiljet is ingediend.
- 7 Makelaars zijn verplicht aan de inspecteur antwoord te geven op vragen die van belang zijn voor de belastingheffing bij klanten voor wie zij bemiddeld hebben.
- 8 Een navorderingsaanslag kan uiterlijk binnen vijf jaar na het vaststellen van een definitieve aanslag opgelegd worden. Deze termijn wordt verlengd met het verleende uitstel voor het inleveren van het aangiftebiljet.
- 9 De aangifte moet duidelijk, stellig en zonder voorbehoud zijn gedaan.

In de volgende stelling gaat het over de dividendbelasting.

- 10 Een dividenduitkerende bv is bij de uitkering aan een particuliere aandeelhouder verplicht 15% dividendbelasting in te houden.

### Uitwerking 1.13

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

### Opgave 1.14 Examen november 2013-I

Er volgen 10 stellingen waarvan u moet aangeven of ze voor het toepassen van de belastingwetgeving *juist* of *onjuist* zijn.

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

- 1 Een naar de Belastingdienst verzonden aangifte inkomstenbelasting kan, voordat de aanslag is vastgesteld, nog worden herzien.

In de volgende stellingen gaat het over de inkomstenbelasting.

- 2 De jaarwinst van een eenmanszaak wordt jaarlijks in de belastingheffing betrokken.
- 3 Iedere ondernemer mag over zijn jaarwinst een toevoeging doen aan de FOR.
- 4 Bij de aankoop van een woning voor €300.000 met een daarbij verstrekte hypothecaire lening van hetzelfde bedrag, is de rente op deze lening onbeperkt aftrekbaar in box 1.
- 5 Op grond van de middelingsregeling kunnen de box 1-inkomens over een aaneengesloten periode van drie jaar worden gemiddeld.
- 6 De eigenaar van een woning heeft de mogelijkheid belastingvrij tot een maximum van €4.748 (2014) een kamer aan een student te verhuren.

In de volgende stellingen gaat het over de vennootschapsbelasting.

- 7 De belastbare winst van een bv is de commerciële winst minus de vennootschapsbelasting.
- 8 De door coöperatieve verenigingen en besloten vennootschappen behaalde winst valt onder de vennootschapsbelasting.
- 9 Het is toegestaan dat directeur-groootaandeelhouder (dga) Carelsen de kosten die hij maakt voor een bedrijfsuitje met een aantal van zijn klanten, volledig ten laste brengt van de winst van zijn bv.

In de volgende stelling gaat het over de omzetbelasting.

- 10 De eigenaar van een kledingzaak moet over de aan de voorraad onttrokken kleding voor privégebruik omzetbelasting voldoen over de verkoopprijs.

### Uitwerking 1.14

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

### Opgave 1.15 Examen januari 2014-I

Geef bij de stellingen uit de vragen 1 tot en met 10 aan of ze voor het toepassen van de belastingwetgeving *juist* of *onjuist* zijn. U hoeft uw antwoorden niet te motiveren.

Deze stellingen gaan over de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR).

- 1 De inkomstenbelasting is een aangiftebelasting.
- 2 Een particulier is een administratieplichtige als bedoeld in art. 52 AWR.

Deze stelling gaat over de dividendbelasting.

- 3 De dividendbelasting kan een voorheffing zijn van zowel de inkomsten- als de vennootschapsbelasting.

De volgende stellingen gaan over de inkomstenbelasting.

- 4 Iedere onderneming mag een gebroken boekjaar hanteren.
- 5 Bij inbreng van een eenmanszaak in een bv kan het nog onverrekende verlies verrekend worden met de winst van de bv.
- 6 Zowel de ondernemer als de persoon die resultaat uit overige werkzaamheden (ROW) geniet, heeft recht op de MKB-winstvrijstelling.

- 7 Het begrip loon in de inkomstenbelasting is ruimer dan het begrip loon in de loonbelasting.
- 8 Ondernemersaftrek geldt per persoon en niet per onderneming.
- 9 Zelfstandigenaftrek is een vast bedrag.
- 10 Geruisloze inbreng van een eenmanszaak in een vennootschap heeft tot gevolg dat over geen enkele fiscale reserve hoeft te worden afgerekend.

### **Uitwerking 1.15**

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

### **Opgave 1.16 Examen januari 2014-II**

Geef bij vraag 1 t/m 10 aan of de stelling *juist* of *onjuist* is voor het toepassen van de belastingwetgeving. De antwoorden hoeven niet gemotiveerd te worden.

De volgende stellingen gaan over de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR)

- 1 Het begrip 'nieuw feit' volgens art. 16 AWR heeft betrekking op de omzet- of loonbelasting.
- 2 Met het begrip 'administratie' wordt alleen de boekhouding van een onderneming bedoeld.
- 3 Een naheffingsaanslag omzetbelasting kan opgelegd worden binnen vijf jaar na afloop van een bepaald jaar.

De volgende stelling heeft betrekking op de dividendbelasting.

- 4 Op winstuitkeringen van coöperatieve verenigingen moet dividendbelasting worden ingehouden.

De volgende stellingen hebben betrekking op de inkomstenbelasting.

- 5 De regeling 'middeling van inkomens' geldt alleen voor ondernemers.
- 6 De eigenwoningregeling kan ook van toepassing zijn op een woonboot.
- 7 Verkoop van aandelen in box 2 voor een lager bedrag dan de verkrijgingprijs leidt tot een verlies uit aanmerkelijk belang.
- 8 Horizontale verliescompensatie wil zeggen dat onder andere het negatieve resultaat van een onderneming in een bepaald jaar wordt verrekend met loon uit dienstbetrekking uit dat jaar.

- 9 De verschuldigde belasting in box 3 wordt berekend over de rendementsgrondslag per 1 januari minus het heffingvrij vermogen.
- 10 'Goed koopmansgebruik' geldt alleen voor ondernemers in de handel.

### **Uitwerking 1.16**

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