

EXAMEN 2019

- Is belastingrecht autonoom? Bespreek en voorbeeld

- Casus: ziekenhuis in Genk ontvangt een factuur van een IT bedrijf in Luxemburg voor de aanpassing van hun software : Geef BH, plaats, SA

- Bespreek vererving van gezinswoning in Vlaams en Brussels Gewest

- Iemand is commerciële medewerker, heeft salaris en krijgt een voertuig ter beschikking: met CO2 ... geef het belastbaar voordeel en de verschuldigde belasting op dit voordeel

- 2 mensen zijn gehuwd volgens wettelijk stelsel. Hebben een hoeve met nog een andere persoon (andere persoon de helft en gehuwden de helft). Wat als 1ne persoon afstaat aan gehuwden? Wat als gehuwden afstaan aan 1ne persoon? Bespreek de gevolgen

- vennootschapsbelasting: wat zijn de voorwaarden van meerwaarden op aandelen, wat gebeurt als een of meerdere van de voorwaarden niet zijn voldaan en wat is het gevolg van deze wetswijziging voor de vennootschap

- personenbelasting: wie is onderworpen aan de personenbelasting en wat zijn de gevolgen van de onderwerping aan de pb, vraagstuk over iemand die bedrijfswagen ter beschikking krijgt

HEREXAMEN 2019 - 1

Inleiding:

1. wie kan belastingen heffen, bespreek
2. Venn recht: bespreek de investeringsaftrek, voor een gewone eenmalige investering tussen 1/1/2018 en 31/12/2019
3. Tarief geven, wie kan deze toepassen en wat zijn de voorwaarden

Direct:

1. wat is het huwelijksquotiënt en toon aan met een cijfervoorbeeld
2. een alleenstaande man verhuurt een gemeubeld app in genk aan een nat persoon die enkel voor privé gebruikt, ge krijgt huurprijs en de jaarlijkse prijs van huur OG en jaarlijkse huurprijs van de meubels en ge moet dan belastbaar inkomen berekenen en de verschuldigde belasting (Op 5 punten)

Indirect:

1. koppel koopt een hoeve van 600 000 euro, deze verhuren ze aan een gezin om als gezinswoning te gebruiken. Daarna krijgt ge 2 scenario's:
 - a. 1e scenario: Een jaar later brengen ze deze woning in de bvba en worden ze vergoed met 600000 euro aan aandelen --> welk soort registratierecht? Tarief? en belastbare basis?
 - b. 2e scenario: Een van de echtgenoten sterft, en de 2e beslist om deze woning terug privé te gebruiken en dan weer soort registratierecht geven, tarief en belastbare basis
2. 2e vraag indirect is zo met btw, ge krijgt een dienst en een levering van goederen ; belastbare handeling geven, schuldenaar en plaats

EXAMEN 2020

Directe belastingen

1. Wie is er allemaal onderworpen aan de personenbelasting?
2. Oefening over hypothecaire lening en onroerend inkomen: Onroerend inkomen moest berekend worden van iemand dat een eigen woning had + een andere woning verhuurde voor privé-doeleinden. Hier werd een hypothecaire lening voor afgesloten en moet verwerkt worden in de oef.
3. Wat is DBI-af trek en wat zijn de voorwaarden ervan?
4. Oef over netto-bestaansmiddelen: Student dat ten laste is van alleenstaande moeder, krijgt onderhoudsgelden van zijn vader en heeft een brutoloon ontvangen van zijn vakantiewerk. Berekenen of het kind nog steeds ten laste blijft bij de alleenstaande moeder

Indirecte belastingen

1. Bespreek de normen van de financiële techniek
2. twee kleine oefeningen op btw: je moet belastbare handeling, plaats en schuldenaar geven
 - 2.1 Een Nederlands ziekenhuis gaat materialen bestellen bij een Belgische leverancier. Één van de werknemers uit het Nederlands ziekenhuis gaat dit materiaal zelf ophalen bij de Belgische leverancier
 - 2.2 Een Belgische onderneming laat één van zijn wagen herstellen bij een Nederlandse garagist. De Belgische onderneming krijgt achteraf hier een factuur van aan.
3. Oefening op registratiebelasting: Koppel heeft een hoeve met waarde 600 000 EUR en verhuurt dit voor privé-doeleinden aan een gezin met 2 kinderen.
 - 3.1 Het koppel gaat binnen hun BVBA een inbreng doen van aandelen met waarde 600 000 EUR. Bespreek het soort registratierecht, tarief en de belasting hierop
 - 3.2. De vrouw van het koppel sterft en de man beslist om de BVBA te vereffenen. De hoeve met nu een waarde van 630 000 EUR zal naar hem uitgekeerd worden. Bespreek het soort registratierecht, tarief en de belasting hierop.
4. Bespreek het recht bij overgang van overlijden

HEREXAMEN 2020

Inleiding + indirect

1. Bespreek de interpretatie van de belastingwet
2. Geef belastbare handeling, land en belastingschuldige
 - a. Nederlandse leverancier levert goed uit Nederland aan België
 - b. uitvoer
3. Een broer en 3 zussen erven in onverdeeldheid de woning van de vader (moeder was al overleden). De marktwaarde 2018 = De broer koopt twee zussen uit voor €70 000 per zus. In 2020 is de marktwaarde = Hij koopt zijn laatste zus uit voor €75 000. Welke rechten is hij verschuldigd in 2020?
4. Bespreek de vererving van een familiale ondern
5. eming/vennootschap in Vlaanderen

Direct

1. Er zijn recentelijk heel wat veranderingen doorgevoerd in de belasting voor vennootschappen, bespreek deze.
2. Rafaël kocht een huis in Brussel voor €450 000, dit is het eerste huis dat hij ooit koopt, hij zal het betrekken als eigen woning. Welk recht moet hij betalen? Heeft hij recht op een fiscaal voordeel?
3. Jan en Mien zijn getrouwd onder gescheiden vermogens. Ze hebben een eigen woning (KI = €3000) waarvan Mien 60% eigenaar is en Jan 40%. Er zijn geen verdere leningen voor dit huis. Daarnaast hebben ze ook een gemeubelde studio (KI = €1000), waarvan ze beide 50% eigenaar zijn, die ze gedurende het hele jaar 2020 voor €500 verhuren aan een studente. Hiervoor hebben ze toen een hypotheek lening genomen (+info over intrest enzo).
 - a. Wat zijn de inkomsten van Mien en Jan in 2020?
 - b. Hebben ze recht op een fiscaal voordeel?

EXAMEN 2021 - 10 Januari

Directe belasting:

1. Bespreek de investeringsaftrek in de vennootschapsbelasting (1,5 punt)
2. Context: een jongen krijgt 400 euro onderhoudsgeld van zijn vader en bovendien haalt hij ook nog eens een beroepsinkomen van 3000 euro voor het jaar 2020. De jongen maakt op ieder moment deel uit van het gezin van de moeder. De moeder zelf haalt een beroepsinkomen van 40.000 euro. Valt kind nog ten laste van de moeder + hoeveel zou de moeder als voordeel krijgen? is gepensioneerde moeder ten laste van de alleenstaande moeder die gepensioneerde haalt een pensioen van 27 000

euro? Op 1/1/20 wonen de jongen en zijn moeder in gent maar verhuizen op 15/5 naar brussel. Welk gewest bevoegd voor aanslag? (4,5 punt)

3. Oefening verhuur appartement (4 punt). We hebben een persoon die een vennootschap leidt. Zelf bezit hij een gebouw dat hij verhuurt aan de vennootschap voor xxx euro. Ga de belastbare grondslag na (herkwalificatie huurinkomen). Bovendien heeft de man ook nog een appartementsgebouw dat hij verhuurt aan en bejaard persoon voor xxx euro. Het gebouw is gemeubeld bereken de belastbare grondslag.

Indirecte belasting:

1. Bespreek de belastbare handeling, de plaats en de schuldenaar (2 opgaves) (4 punten)
2. Oef op tijdstip van BTW opeisbaarheid (1 punt)
3. Oef op aankoop van een eigen woning (2 punten)
4. Theorie: geef de soorten registratierechten + voorbeeld (1,5 punt)
5. Geef aan welke factoren een invloed uitoefenen op het tarief van de erfbelasting (1,5 punt)

EXAMEN Januari 2022

DEEL DIRECTE BELASTINGEN

- 5 Punten oef op een gemengde verhuur

- 2 meerkeuzevragen:

→ Wat is is de belastbare som in een bepaalde situatie (alleenstaande (weduwe) moeder met 2 kinderen Met BI van 35000, kinderen altijd bij moeder waardoor er geen kinderopvang kosten zijn)

→ situatie wat voor aangifte een koppel moet doen

Eerste vraag: ?

DEEL INDIRECTE BELASTINGEN

- Bespreek de Voorwaarden van verkoop binnen de 2 jaren in vlaanderen + brussel
- vriendjes erfenis
- 3 oefeningen over plaats , tijdstip ...
- de registratiekosten berekenen indien je 1 persoon uitbetaald maar je nog met 2 overschiet (verdeling)
- registratiekosten berekenen bij verhuur van een beroepsgebouw voor 9 jaar