

**Studiewijzer  
RB Academy  
Jaar 1**

Studiejaar  
2018/2019

Uitgave  
augustus  
2018

Samensteller(s) zijn zich volledig bewust van hun taak een zo betrouwbaar mogelijke uitgave te verzorgen. Niettemin kunnen zij geen aansprakelijkheid aanvaarden voor onjuistheden die eventueel in deze uitgave voorkomen.

© 2018 RB Opleidingen, Culemborg.

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag 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 RB Opleidingen.



## Aanmerkelijk belang en terbeschikkingstellingsregeling

Werkvorm:	3 colleges + e-learning
Examenvorm:	schriftelijk examen
Studielasturen:	168
Docent:	mr. dr. C.G. (Chris) Dijkstra

### Literatuur

- Studenteneditie Cursus Belastingrecht Inkomstenbelasting (Wolters Kluwer), editie 2018/2019
- Pocket Belastingwetten
- V-N 2017/24.11, Beleid 'wegstreden' rekening-courant directeur-grotaandeelhouder openbaar
- WFR 2017/154 'Kunnen' en 'willen' verschillen!

Let op!

Kom je in je vak 'Bestuderen' tegen, dan is dit **extra** verplichte studiestof.

Kom je in je vak 'Extra info' tegen, dan is dit optioneel.

### Vakomschrijving

Gedurende dit vak komt een breed scala aan onderwerpen met betrekking tot aanmerkelijk belang aan de orde. Tevens wordt ruimschoots aandacht geschonken aan terbeschikkingstellingssituaties aan de BV.

De volgende onderwerpen komen aan bod:

- De aanmerkelijkbelanghouder;
- Inkomen uit aanmerkelijk belang: reguliere voordelen en vervreemdingsvoordelen;
- Tarief;
- Genietingstijdstip;
- Doorschuifregelingen;
- Verliesverrekening en belastingkorting;
- Terbeschikkingstellingsregeling ex artikel 3.92 Wet IB 2001;
- Bepaling resultaat uit de werkzaamheid;
- Terbeschikkingstellingsvrijstelling.

### Exameneisen

- De student herkent én beschrijft wanneer sprake is van een (fictief) aanmerkelijk belang en kan de aanmerkelijkbelanghouder aanwijzen;
- De student kent de onderlinge samenhang tussen winst uit onderneming, het aanmerkelijk belang en de terbeschikkingstellingsregeling.;
- De student kent het verschil tussen reguliere en vervreemdingsvoordelen en onderkent het belang daarvan.
- De student kent de uitbreidingsbepalingen die gelden voor reguliere voordelen en de fictieve vervreemdingen.
- De student weet wanneer sprake is van een regulier of (fictief) vervreemdingsvoordeel en kan de omvang ervan bepalen.
- De student kan de diverse situaties benoemen waarvoor een doorschuifregeling geldt, kent de voorwaarden per regeling en weet de verschillende doorschuifregelingen toe te passen.
- De student kan de relevante aandachtspunten benoemen die spelen in de verhouding tussen een dga en zijn eigen vennootschap.
- De student kan in praktische situaties herkennen wanneer de tbs-regeling van toepassing is/wordt en weet ook om te gaan met de praktische uitwerking daarvan.



Je kunt de voor de praktijk van belang zijnde jurisprudentie met betrekking tot de behandelde regelgeving interpreteren en toepassen op concrete situaties.

Je houdt rekening met de meest actuele jurisprudentie binnen dit onderdeel. Ook heb je globaal inzicht in belangrijke wetsvoorstellen, die tot het moment van het examen zijn ingediend of inmiddels zijn ingevoerd.

### **Te bestuderen**

- Studenteneditie Cursus Belastingrecht Inkomstenbelasting, editie 2018/2019:
    - IB.4.0.1 t/m 4.0.2.C.b
    - IB.4.1.1 t/m 4.1.2.A
    - IB.4.2.1 t/m 4.2.1.F.
    - IB.4.3.1 t/m 4.3.6
    - IB.4.4.0 t/m 4.4.2.B.b
    - IB.4.5.1 t/m 4.5.2.B.a
    - IB.4.6.0 t/m 4.6.5
    - IB.4.7.1
    - IB.4.9.1 t/m 4.9.2
    - IB.4.10.1 t/m 4.10.1.B.b
    - IB.4.8.1 t/m 4.8.1.G.b
    - IB.3.4.3.D t/m 3.4.3.D.g5
    - IB.3.4.4.C.b
    - IB.3.4.3.D.h t/m 3.4.3.D.n
    - IB.3.4.3.C.h
    - IB.3.4.4.A t/m 3.4.4.C.a
    - IB. 3.4.4.C.f t/m 3.4.4.C.i
- 



## Vennootschapsbelasting en dividendbelasting

Werkvorm:	6 colleges + e-learning
Examenvorm:	schriftelijk examen
Studielasturen:	168
Docent(en):	dr. A.W. (Arthur) Hofman / F. (Falco) Spelt / mr. P.N.G. (Peter) Kleinreesink

### Literatuur

- Studenteneditie Cursus Belastingrecht Vennootschapsbelasting (Wolters Kluwer), editie 2018/2019
- Pocket Belastingwetten

Let op!

Kom je in je vak 'Bestuderen' tegen, dan is dit **extra** verplichte studiestof.

Kom je in je vak 'Extra info' tegen, dan is dit optioneel.

### Vakomschrijving

Tijdens dit vak wordt de toepassing van de Wet op de vennootschapsbelasting uitgebreid behandeld. De volgende onderwerpen komen aan bod:

- De verschillende vennootschapsbelastingstelsels;
- Subjectieve belastingplicht;
- Objectieve belastingplicht;
  - winstbepaling (inclusief uitdelingen);
  - onzakelijke leningen;
  - renteaftrek beperkende maatregelen;
  - innovatiebox;
  - deelnemingsvrijstelling;
  - aandelenfusie, bedrijfsfusie, juridische fusie en splitsing;
  - fiscale eenheid;
  - herinvesteringslichamen;
  - verliesverrekening.
- Tarief en wijze van heffing;
- Hoofdpijnen dividendbelasting.

### Exameneisen

- De student kan de hoofdpijnen van de verschillende vennootschapsbelastingstelsels beschrijven;
- De student kan beschrijven welke subjecten geheel of gedeeltelijk binnenlands belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting en dit toepassen in een casus;
- De student kan in het algemeen het object van belastingheffing beschrijven en dit toepassen in een casus;
- De student kan het belastingobject meer in detail beschrijven en dit toepassen in een casus;
- De student kan de renteaftrek beperkende maatregelen en de onzakelijke leningsjurisprudentie beschrijven en deze toepassen in een casus;
- De student kan de deelnemingsvrijstelling in nationale en internationale verhoudingen beschrijven en deze toepassen in een casus;
- De student kan de fiscale gevolgen van reorganisaties, zoals bedrijfsfusie, aandelenfusie, juridische fusie en juridische splitsing beschrijven;
- De student kan het fiscale eenheidsregime beschrijven en toepassen in een casus;
- De student kan de hoofdpijnen van de dividendbelasting in binnenlandse verhoudingen beschrijven;



- De student kan de hoofdlijnen van de innovatiebox beschrijven;
- De student kan de hoofdlijnen van de regeling tegen handel in herinvesteringslichamen beschrijven;
- De student kan de verliesverrekening beschrijven en toepassen in een casus;
- De student kan het juiste tarief toepassen in een casus en de wijze van heffing en de voorheffingen beschrijven.

Je kunt de voor de praktijk van belang zijnde jurisprudentie met betrekking tot de behandelde regelgeving interpreteren en toepassen op concrete situaties.

Je houdt rekening met de meest actuele jurisprudentie binnen dit onderdeel. Ook heb je globaal inzicht in belangrijke wetsvoorstellen, die tot het moment van het examen zijn ingediend of inmiddels zijn ingevoerd.

### **Te bestuderen**

- Studenteneditie Cursus Belastingrecht Vennootschapsbelasting (Wolters Kluwer), editie 2018/2019
  - Vpb.0.0.1.a1
  - VPB.0.0.1.a2
  - VPB.0.0.1.c
  - VPB.0.0.1.d
  - VPB.1.0.2.a t/m 1.0.2.c3
  - VPB.1.0.3.B.c, 1.0.3.C. t/m H en 1.0.3.l.a1 en c
  - VPB.1.0.3.Q.b
  - VPB.1.0.6.A.a t/m 1.0.6.A.b
  - VPB.1.0.7.A
  - VPB.2.0.3.A en B
  - VPB.2.0.4.A.a
  - VPB.2.0.4.C
  - VPB.2.0.4.D.a
  - VPB.2.0.4.D.b
  - VPB.2.0.2.C.a, 2.2.2.B.a1 en 2.2.2.B.e3
  - VPB.2.0.5.A.d1
  - VPB.2.0.5.B.a en 2.0.5.B.b
  - VPB.2.0.5.D
  - VPB.2.0.5.E t/m 2.0.5.E.e3
  - VPB.2.0.6.A.a t/m 2.0.6.A.c en 2.0.6.C.a
  - VPB.2.0.6.E.e
  - VPB.2.2.2.D.a t/m f
  - VPB.2.2.2.L t/m 2.2.2.L.e
  - VPB.2.2.3.A.a, 2.2.3.B.a t/m 2.2.3.B.d en 2.2.3.E
  - VPB.2.2.4.A, 2.2.4.B en 2.2.4.E
  - VPB.2.4.5
  - VPB.2.4.0.A en VPB.2.4.0.B.c
  - VPB.2.4.1.A t/m 2.4.1.C.b2.l en VPB.2.4.1.C.c1 t/m 2.4.1.C.f3
  - VPB.2.4.2.A t/m 2.4.2.B.b
  - VPB.2.4.3.A.a en VPB.2.4.3.B.a t/m 2.4.3.B.f9
  - VPB.2.4.3.D
  - VPB.2.4.4.A en VPB.2.4.4.C.c6
  - VPB.2.4.4.D t/m 2.4.4.D.d2.IV
  - VPB.2.4.4.E t/m 2.4.4.E.c4 en VPB.2.4.4.E.l1 t/m l6
  - VPB.2.4.5
  - VPB.2.4.10.A.c t/m 2.4.10.A.d3 en VPB.2.4.10.B.a1.l en VPB.2.4.10.B.b1 t/m 2.4.10.B.b4.l



- VPB.2.4.10.C.b1
  - VPB.2.4.13.A.b t/m 2.4.13.B.b4.I en VPB.2.4.13.D.a
  - VPB.2.4.15.B.a t/m 2.4.15.B.d en VPB.2.4.15.C.a t/m 2.4.15.C.b1
  - VPB.2.3.0.A
  - VPB.2.3.0.B.a1 t/m 2.3.0.B.b9
  - VPB.2.3.0.D t/m 2.3.0.D.e3
  - VPB.2.5.0.A.a en VPB.2.5.0.A.k
  - VPB.2.5.0.B.a t/m 2.5.0.B.b.en VPB.2.5.0.C en VPB.2.5.1.A en VPB.2.5.1.B.k1 t/m k2
  - VPB.2.5.2.A.a, VPB.2.5.2.B.a en VPB.2.5.3.a
  - VPB.2.6.0.A en 2.6.0.B.a t/m 2.6.0.B.b2.V en 2.6.0.B.d
  - VPB.2.6.0.C.b1.I en VPB.2.6.0.C.c1
  - VPB.2.6.0.C.c9.I en II
  - VPB.2.7.0.A
  - VPB.2.7.0.B.a t/m 2.7.0.B.e
  - VPB.2.7.0.D.b t/m 2.7.0.D.d1 en VPB.2.7.0.D.e1 en VPB.2.7.0.D.e5.II
  - VPB.2.9.1.A.a1 en VPB.2.9.1.A.b2
  - VPB.2.9.1.B.b
  - VPB.2.9.1.B.c t/m VPB.2.9.1.B.d8
  - VPB.2.9.2.A.a, VPB.2.9.2.B.a en VPB.2.9.2.C.a.I
  - VPB.2.9.2.D.a en VPB.2.9.2.D.c1 t/m 2.9.2.D.c3.II
  - VPB.2.9.2.E.a1 t/m 2.9.2.E.a2 en VPB.2.9.2.E.d1 t/m 2.9.2.E.d2
  - VPB.2.9.2.F.a1, VPB.2.9.2.H en VPB.2.9.2.I
  - VPB.2.9.3.A.a t/m VPB.2.9.3.B.e
  - VPB.2.9.4.A.b2.I t/m IV
  - VPB.2.9.4.B.a t/m 2.9.4.B.b1.I
  - VPB.2.9.4.B.c1.I
  - VPB.2.9.5.E.a en VPB.2.9.5.E.e t/m m
  - VPB.2.9.5.G
  - VPB.2.9.6.B.b1 t/m b4
  - VPB.2.9.6.C.c
  - VPB.2.9.6.D.a, VPB.2.9.6.D.b1 en VPB.2.9.6.D.c1
  - VPB.2.9.6.E.a1 t/m a2, VPB.2.9.6.E.b2.I, VPB.2.9.6.E.b3.I, VPB.2.9.6.E.b4, VPB.2.9.6.E.b6.I t/m III en VPB.2.9.6.E.b7.I t/m II
  - VPB.2.9.6.F.c1 t/m VPB.2.9.6.F.c2.I
  - VPB.2.9.6.F.f1
  - VPB.2.2.13
  - VPB.4.0.0.A.a1 t/m a8
  - VPB.4.0.0.B.a
  - VPB.4.0.1.A t/m 4.0.1.C.b
  - VPB.5.0.0 en VPB.6.0.0.
  - Overige verplichte te bestuderen stof
    - Compendium Vennootschapsbelasting (Wolters Kluwer), Hoofdstuk 15, Dividendbelasting
    - Hoofdzaken vennootschapsbelasting, paragraaf 5.9
    - Besluit van 1 september 2014, nr. BLKB2014/1054M (<https://zoek.officiëlebeke ndmakingen.nl/stcrt-2014-25141.html>)
    - Besluit van 21 november 2017, nr. BLKB 2017-19826 (<https://zoek.officiëlebeke ndmakingen.nl/stcrt-2017-68678.html>)
- 



## Europees en internationaal belastingrecht

Werkvorm:	6 colleges + e-learning
Examenvorm:	schriftelijk examen
Studielasturen:	168
Docent:	Martin de Graaf

### Literatuur

- Internationaal belastingrecht, Fed fiscale studieserie nr. 39, De Graaf (Wolters Kluwer), elfde herziene druk
- Pocket Belastingwetten

Let op!

Kom je in je vak 'Bestuderen' tegen, dan is dit **extra** verplichte studiestof.

Kom je in je vak 'Extra info' tegen, dan is dit optioneel.

*(deze onderdelen zijn niet bij alle vakken aanwezig)*

### Vakomschrijving

Tijdens de cursus komen de volgende onderwerpen aan bod.

- EU-recht;
- Vrijheden in het EU-verdrag
- Europese fiscale richtlijnen
- Bronnen van het Nederlands internationale belastingrecht
- Nationaliteits-, woonland- en bronlandbeginsel;
- Begrip Nederland in de nationale heffingswetten en in belastingverdragen;
- De woon- en vestigingsplaats;
- Buitenlandse belastingplicht (per behandelde heffingswet);
- Immigratie en emigratie;
- Exit heffingen en conserverende aanslagen;
- Formeelrechtelijke aspecten;
- Dubbele belasting/heffing;
- Verdragloze situatie en belastingverdragen;
- Methoden ter voorkoming van dubbele belasting/heffing;
- OECD-belastingverdrag en het Nederlands Standaardverdrag;
- Winst/vaste inrichting, begrip, verschillen, fiscaal/juridisch/commercieel;
- Transfer Pricing, at arm's length, verrekenprijzen;
- Inkomsten uit publiekrechtelijk en privaatrechtelijke arbeid (incl. 183 dagen regeling);
- Inkomsten van bestuurder en commissaris;
- Inkomsten niet-zelfstandige arbeid;
- Pensioenen en soortgelijke uitkeringen, sociale verzekeringsuitkeringen;
- Inkomsten uit onroerende zaak, dividend, rente, vervreemdingswinsten, overige inkomsten (restartikel), vermogen;
- BEPS en Country by Country reporting;
- Internationale verdragen, zoals EVRM en Verdrag van Wenen
- Schenk- en erfbelasting in internationale verhoudingen

### Exameneisen

- De student kan de hoofdlijnen van het EU-recht beschrijven, inclusief de vrijheden van het EU-Verdrag (VWEU);
- De student kan onderkennen in welke situaties zich problemen voordoen met betrekking tot dubbele belastingheffing dan wel het geheel onbelast blijven van bestanddelen van het inkomen, de winst of het vermogen;





- De student kan bepalen wanneer de verschillende systemen van voorkoming van dubbele belasting van toepassing zijn (eenzijdige regelingen, Besluit voorkoming dubbele belasting, belastingverdragen);
- De student kan de systemen bij het voorkomen van dubbele belasting juist toepassen;
- De student kan met behulp van de juiste nationale en internationale regelgeving berekenen hoe dubbele belastingheffing kan worden voorkomen;
- De student kan de voor Nederland meest gangbare verdragsmodellen (OECD-modelverdrag en Nederlands Standaardverdrag) toepassen in concrete situaties;
- De student kan onderkennen wat de fiscale, commerciële en juridische verschillen zijn tussen een vaste inrichting en een juridische entiteit alsmede de voor- en nadelen van een vaste inrichting ten opzichte van een juridische entiteit;
- De student kan het begrip Transfer Pricing plaatsen binnen het internationale belastingrecht, alsmede uitleg geven aan het 'at arm's length' principe en de diverse prijsmethoden;
- De student kan de begrippen BEPS en Country by Country Reporting beschrijven;
- De student kan onderkennen wat de verschillen zijn in de fiscale behandeling van een vaste inrichting voor de IB en VpB.

Je kunt de voor de praktijk van belang zijnde jurisprudentie met betrekking tot de behandelde regelgeving interpreteren en toepassen op concrete situaties.

Je houdt rekening met de meest actuele jurisprudentie binnen dit onderdeel. Ook heb je globaal inzicht in belangrijke wetsvoorstellen, die tot het moment van het examen zijn ingediend of inmiddels zijn ingevoerd.

### **Bijzonderheden**

- Vereiste voorkennis: Vennootschapsbelasting en dividendbelasting

### **Te bestuderen**

- Internationaal belastingrecht:
  - Hoofdstukken 1 t/m 8

