

VRAGENLIJST – ACCOUNTANT BEKWAAMHEIDSEXAMEN 2006/2

WETGEVING INZAKE DE JAARREKENING

15 PUNTEN

Vraag 1

... / 5 punten

De zaakvoerder van een pas opgerichte kleine industriële onderneming raadpleegt u om bijkomende informatie in te winnen over een specifiek probleem in verband met door zijn klanten geplaatste bestellingen.

Hij vraagt u hoe hij zijn bestellingen in uitvoering moet waarderen en hoe hij de ermee verbonden risico's moet behandelen.

Vraag 2

... / 5 punten

Op het actief van de balans van een onderneming staat een gebouw. De bedrijfsleider vraagt u om dit gebouw op te nemen tegen de "werkelijke waarde" ervan, zoals hij het verwoordt. Met andere woorden, kunt u dit goed herwaarderen en onder welke voorwaarden?

Vraag 3

... / 5 punten

Wat adviseert u aan een bedrijfsleider die u meedeelt dat een vorkheftruck definitief onbruikbaar is geworden, met andere woorden dat hij niet meer voor de exploitatie kan worden gebruikt maar bestemd is voor de schroothoop.

ANALYSE EN KRITISCHE BEOORDELING VAN DE
JAARREKENING - CONSOLIDATIE

25 PUNTEN

Vraag 1

... / 4 punten

Geef de definitie van de ratio van de nettorendabiliteit van het eigen vermogen.
In welke omstandigheden kan de ratio positief zijn ?
Welke lessen kan u trekken uit een negatief ratio ?

Vraag 2

... / 7 punten

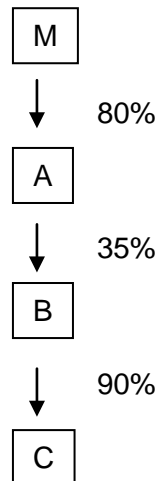
Verklaar wat bedoeld wordt met financiële hefboomeffect?

Vraag 3**... / 7 punten**

Tijdens de balansbespreking vraagt de cliënt wat de intrinsieke waarde van zijn vennootschap is en of deze waarde de juiste waarde is van zijn bedrijf.
Leg uit wat de intrinsieke waarde is en of deze waarde ook de waarde van het bedrijf is.

Vraag 4**... / 7 punten**

Wat is het verschil tussen controlepercentage en belangenpercentage bij consolidatie.
Vervolledig de tabel op basis van onderstaand schema volgens de belangenpercentages, de controlepercentages en de methodes van consolidatie.

**INTERNE CONTROLE****25 PUNTEN****Vraag 1****... / 7 punten**

Wat is het doel van functiescheiding?
Welk probleem kan zich voordoen in kleine ondernemingen?
Beschrijf bondig drie mogelijke maatregelen, die kunnen genomen worden.

Vraag 2**... / 12 punten**

De interne afdeling wil nagaan of bepaalde leveranciers niet bevoordeeld worden.

Hoe kan deze controle hierop georganiseerd worden?
Geef vier mogelijk te nemen maatregelen om deze risico's te beperken?

Vraag 3**... / 6 punten**

Wat is het doel van interne controle?

Geef 3 korte antwoorden.

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen 18 november 2006

Stagenummer

Vraag 1**... / 12 punten**

Geef twee verschillen tussen de positieve confirmatie en de negatieve confirmatie.

Geef één voordeel van de positieve confirmatie.

Geef één voordeel van de negatieve confirmatie.

In welke situatie (1 volstaat) is de positieve confirmatie aangewezen?

In welke situatie (1 volstaat) kan men de negatieve confirmatie gebruiken?

Vraag 2**... / 10 punten**

Eén van de alternatieven op het verzenden van de confirmaties is het onderzoek van interne bewijsstukken zoals bestelbonnen van klanten, transportdocumenten, voorraadgegevens, enz.

Tijdens uw werkzaamheden worden U spontaan een aantal ontvangstbewijzen van vorderingen voorgelegd als extern bewijs.

Wat is het nadeel van de interne bewijsstukken? (2 antwoorden)

Wat is het nadeel van de voorgelegde ontvangstbewijzen? (1 antwoord)

Wat verkies je tijdens de controle, de interne bewijsstukken of de ontvangstbewijzen?
(1 kiezen en motiveren)

Vraag 3**... / 3 punten**

Wat zijn flow-charts en wat is hun nut tijdens de voorbereiding van een controle?

Vraag 1

... / 5 punten

Tijdens een eerste onderhoud met een nieuwe cliënt, midden juli 2005, vraagt u hem zijn jaarrekeningen van de laatste drie jaren voor te leggen.

De jaarrekeningen die hij u voorlegt zijn meer dan beknopt en na onderzoek stelt u vast dat hij zijn jaarrekening over 2002, 2003 noch 2004 heeft neergelegd.

Welke is het gelopen risico en hoe kan men hieraan verhelpen?

Vraag 2

... / 5 punten

De naamloze vennootschap Alfa heeft 3 bestuurders; Ann, Paul en Jan. De vennootschap verkoopt een deel van haar activa aan de boekwaarde aan de naamloze vennootschap Beta. De Raad van Bestuur van Beta wordt samengesteld door Mieke, Paul en Jan.

Welke vennootschapsrechterlijke procedure dienen de bestuurders van Alfa te volgen in bovenstaand geval?

Vraag 3

... / 5 punten

In de naamloze vennootschap Alfa heerst er een ernstige en duurzame onenigheid tussen aandeelhouders Jan (bezit 80% van de aandelen) en Paul (bezit 20% van de aandelen) die elke samenwerking en het normale functioneren van de vennootschap onmogelijk maakt.

Kan Jan Paul uitsluiten als aandeelhouder?

Leg uit.

Vraag 4

... / 5 punten

Een naamloze vennootschap met een geplaatst kapitaal van 80.000,00 €, heeft het eerste maatschappelijk boekjaar een te bestemmen winst 10.000,00 €, zoals blijkt uit de onderstaande balans.

Tijdens de balansbespreking blijkt duidelijk dat deze vennootschap een dividenduitkering wil.

Is deze dividenduitkering mogelijk op basis van de hieronder weergegeven informatieve elementen? Motiveer uw antwoord.

Balans van de NV per 31/12/0005

Actief			Passief	
Oprichtingskosten	5.000,00	Kapitaal	80.000,00	80.000,00
Materiële vaste activa	168.000,00			
Liquide middelen	17.000,00	Winst vh boekjaar	10.000,00	
		Schulden op < 1jr	100.000,00	
	190.000,00			190.000,00

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen 18 november 2006

Stagenummer

Vraag 1

... / 8 punten

Een cliënt raadpleegt u met betrekking tot een fusie en legt u de balansen van de vennootschappen A en B voor die er als volgt uitzien:

Balans in euro	Overnemende "A"	nv	Overgenomen "B"	nv	nv "A + B"
Activa					
Materiële vaste activa	1.000		500		1.500
Vorraden	500		250		750
Vorderingen	500		250		750
Beschikbaar	200		100		300
Passiva					
Geplaatst kapitaal vertegenwoordigd door 2.500 aandelen znw	1.000		500		1.500
Schulden op + 1 jaar	500		250		750
Schulden op ten hoogste 1 jaar	700		350		1.050

Hij vraagt u de vergoeding voor de aandeelhouders van de overgenomen vennootschap B te berekenen (er dient geen enkele correctie te gebeuren op het actief of het passief):

Vraag 2

... / 5 punten

Bij de uitvoering van een controleopdracht in het kader van de omzetting van een vennootschap van een BVBA naar een NV zijn geen overwaarderingen vastgesteld. Het netto actief bedraagt 35.000,00 €

Hoe zal uw besluit luiden?

Vraag 3

... / 5 punten

Aandeelhouder Anna heeft wat onenigheden met de andere aandeelhouders van de BVBA Q, zelf is zij niet erg onderlegd in accountancy en fiscaliteit. Aangezien zij uitgenodigd werd voor de jaarvergadering en toch wat ongerust is over de resultaten wil zij haar accountant boekhoudkundige en financiële gegevens in detail laten analyseren. Tevens wil zij de accountant meenemen naar de algemene vergadering om haar bij te staan.

Vraag 4

... / 12 punten

Drie vennootschappen wensen te fuseren maar het bestuursorgaan heeft hieromtrent nog enkele vragen; door wie dient het fusievoorstel te worden opgesteld?

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Stagenummer

Bekwaamheidsexamen 18 november 2006

Wat omhelst dit voorstel?

Waar moet het worden neergelegd?

En hoelang moet het worden neergelegd vooraleer de buitengewone algemene vergadering zich kan uitspreken over een fusie?

PERSONENBELASTING

20 PUNTEN

Vraag 1

... / 8 punten

Vul Vak VII van de aangifte (aanslagjaar 2005 – inkomsten 2004) van uw cliënt (vrijgezel) in aan de hand van de door hem verstrekte gegevens:

- spaarrekening Fortis: netto geïnde interest 725,40 €
- spaarrekening ING: netto geïnde interest 328,20 €
- spaarrekening Dexia: netto geïnde interest 617,50 €
- zichtrekening Fortis: netto geïnde interest 15,20 €
- coupons geïnd van aandelen General Motors in de Verenigde Staten: geïnd dividend 1.212,10 € (innings- en bewaringskosten van 77,55 € afzonderlijk betaald)
- ontvangst van een bedrag van 3.500 € voor de verhuur van het balkon van het appartement te Monaco (eigendom van uw cliënt) aan de onderneming Pirelli ter gelegenheid van de Grote Prijs Formule 1. Dit bedrag wordt sinds 1997 jaarlijks betaald.
- betaling van de huur van een kluis bij de Morgan Bank: 125 €
- ereloon gevorderd door de wisselagent in de Verenigde Staten voor het beheer van de effecten: 201,12 €

Vraag 2

... / 7 punten

Alain en Bernard zijn eigenaar in onverdeeldheid (50/50) van een gebouw dat aan de vennootschap bvba Alfa wordt verhuurd. Alain is de zaakvoerder van de bvba en bezit 25 % van de aandelen. Bernard bezit de resterende 75 % van de aandelen.

Alain is gehuwd onder het stelsel van de scheiding van goederen en beide echtgenoten zijn eigenaar (50/50) van het gedeelte van het betrokken gebouw.
Bernard is gehuwd onder het stelsel van de scheiding van goederen en het gedeelte van het betrokken gebouw maakt deel uit van zijn eigen vermogen.

Gegevens voor de berekening: niet-geïndexeerd kadastraal inkomen= 5.500 €

Revalorisatiecoëfficiënt= 3,45

jaarlijkse huur= 45.000 €

indexeringscoëfficiënt= 1,3604

Bepaal het bedrag van de huur dat voor iedere persoon moet worden hergekwalificeerd en vul voor ieder echtpaar het vak in betreffende de onroerende inkomsten en het vak betreffende de inkomsten van bedrijfsleider.

Vraag 3

... / 5 punten

Bereken de bedragen die in de belastingaangifte (aanslagjaar 2005 – inkomsten 2004) van de belastingplichtigen dhr. en mevr. X (gehuwd onder het stelsel van de scheiding van goederen) moeten worden vermeld als belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven.

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen 18 november 2006

Stagenummer

(NB: alle voorwaarden in verband met de aard van de werken, de beoogde aannemers, de verplichte vermeldingen van de factuur, de vereiste technieken en de stukken die bij de aangifte moeten worden gevoegd zijn vervuld):

- vervanging van de stookketel van de gezinswoning in Brussel (het gebouw is eigendom van de 2 echtgenoten): 2.750 €
- isolatie van het dak van de medische praktijk van mevr., gelegen te Rixensart (gebouw eigendom van mevr. – gebouw 100 % beroepsmatig gebruikt): 1.290 €
- plaatsen van dubbele beglazing in het appartement te Middelkerke (dat toebehoorde aan de ouders van mijnheer en van wie hij het geërfd heeft): 5.250 €

VENNOOTSCHAPSBELASTING

20 PUNTEN

Vraag 1

... / 9 punten

NV A heeft een belastbare winst (aanslagjaar 2006) van €200 000,00 en kan aanspraak maken op de verminderde tarieven. Tijdens het voorbije jaar werd een kapitaalverhoging van €50 000,00 (gestort kapitaal) doorgevoerd. Er is een verrekenbaar FBB van €2 000,00 en een roerende voorheffing van €5 000,00. De vennootschap deed 4 voorafbetalingen van resp. €10 000,00 , €12 500,00 , €12 500,00 en €5 000,00.

De percentages van de vermindering van de belastingverhoging wegens voorafbetalingen bedragen VA 1 : 9%; VA 2 : 7,5% ; VA 3 : 6% en VA 4 : 4,5% .

Het percentage van de belastingverhoging wegens niet of onvoldoende voorafbetalingen bedraagt 6,75 %.

De belasting wordt aan volgende progressieve tarieven berekend :

24,25 % op de schijf van €0,00 tot €25 000,00;

31 % op de schijf van €25 000,00 tot €90 000,00;

34,50% op de schijf van €90 000,00 tot €322 500,00.

De becijferde belasting dient uiteraard met 3% A.C.B. verhoogd te worden.

1. Bereken de verschuldigde belasting (... / 6 punten)

2. Verandert er iets aan je berekening als je weet dat deze NV A met een kapitaal bij oprichting van €61 500,00 van een boekhoudkundige winst van €100 000,00 (van hetzelfde boekjaar) hiervan €25 000,00 onder de vorm van een dividend wenst uit te keren. (... / 3 punten)

Vraag 2

... / 5 punten

Een Belgische BVBA heeft gedurende boekjaar 2005 in haar resultatenrekeningen volgende bedragen in verband met belastingen opgenomen :

6400	Douanerechten	42 000,00
6401	Onroerende voorheffing	14 500,00
6402	Heffing oppervlaktewateren (gewestbelasting)	400,00
6700	Voorafbetalingen	1 500,00
6702	Geraamde vennootschapsbelasting voor boekjaar 2005	2145,00
7710	Regularisatie van de vennootschapsbelasting m.b.t. aanslagjaar 2004	4 890,00
780	Onttrekking aan de uitgestelde belastingen	163,00

Vermeld de verkregen en de in te vullen bedragen in de bijgevoegde aangifte en verklaar.

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Stagenummer

Bekwaamheidsexamen 18 november 2006

Vraag 3**... / 6 punten**

Is er in volgende gevallen sprake van een belastbaar voordeel toegekend door de Belgische vennootschap "XYZ"? Zo ja, kwalificeer deze handelingen en vermeld de berekeningswijze of het bedrag van het belastbaar voordeel; zo neen, waarom niet?

Nuanceer, desgevallend, uw antwoord.

1. De Belgische NV "XYZ" heeft het verkoopmonopolie op voedingsmiddelen die ze uitsluitend laat produceren door een Nederlandse BV die geen vaste inrichting heeft in België. Op 20.03.2005 kocht de vennootschap "XYZ" een nieuwe hoogtechnologische productiemachine voor de prijs van €125 000,00. Zij verkocht deze machine op 04.04.2005 aan de Nederlandse BV voor het bedrag van €105 000,00.

2. De Belgische vennootschap "XYZ" (gevestigd in Brussel) stelde heel het jaar een Mercedes 250 SL (13 fiscale pk) gratis ter beschikking van haar Nederlandse bestuurder die in Breda woont.

Hij mocht deze firmawagen privé gebruiken.

BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE**15 PUNTEN****Vraag 1****... / 4 punten**

Hoe analyseert u de volgende situaties vanuit het BTW-standpunt?

Gegevens :

- 1) Een zelfstandige Belgische dierenarts koopt in Nederland een radiologisch apparaat (12 554,00 €), volledig bestemd voor zijn activiteit als dierenarts.
- 2) Een meubelhandel verkleint zijn toonzaal om de helft ervan aan zijn buur, een handelaar in tegels, te verhuren.

Vraag 2**... / 6 punten**

Welke BTW-regeling is toepasselijk ?

Bepaal de plaats van de dienst in volgende gevallen. Duid daarbij de schuldenaar van de BTW aan.

1. Loodgieter JANS installeert een nieuwe kraan in zijn privé-woning
2. Loodgieter JANS voert herstellingswerken uit aan de loodgieterij van een tandartspraktijk.
3. Loodgieter JANS installeert de loodgieterij aan een nieuwbouw. De bouwheer is een accountant, die deze woning 80 % privé en 20 % beroepsmatig gebruikt. De werken hebben betrekking op de gehele woning.

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen 18 november 2006

Stagenummer

Vraag 3**... / 5 punten**

Kan een Belgische BTW-belastingplichtige wiens volledige werkzaamheid aan de BTW is onderworpen, de BTW in aftrek brengen van de volgende aan hem verstrekte diensten of de aan hem geleverde goederen? Vul de juiste letter (A, B, C of D) in na elke vraag.

Voor:

Volledig R.O.A. A (R.O.A.= recht op aftrek)
 Geen R.O.A. B
 50% R.O.A. C
 Gedeeltelijk R.O.A. D

1. Een handelaar in dranken koopt, met het oog op doorverkoop, 100 flessen whisky tegen 10,00 EUR per fles.
2. Een groothandelaar in meubelen heeft meubelen besteld bij een Duitse fabrikant. Een personeelslid van de fabrikant vervoert de goederen van Duitsland tot bij de Belgische groothandelaar.
3. Een groothandelaar in meubelen koopt salons in Italië. Een deel van de salons verkoopt hij ook aan Belgische kleinhandelaars maar een deel waarschijnlijk ook aan klanten in Nederland.
4. Een bakker die onderworpen is aan de forfaitaire regeling ontvangt een rekening van zijn verzekeringsmaatschappij i.v.m. de verzekeringspremie voor zijn stationwagen die hij voor 70 % voor zijn beroep gebruikt.
5. Textielfabrikant X koopt ter gelegenheid van de eindejaarsfeesten o.a. 10 flessen graanjenever die hij als geschenk aan zijn personeelsleden (10) zal geven. Totale aankoopprijs: 90,00 EUR.
6. Een restauranthouder koopt 10 kistjes Havanna's. Hij biedt de sigaren aan zijn goede klanten aan als afsluiting van een lekkere maaltijd.
7. Een kleinhandelaar in voedingswaren koopt een nieuwe personenwagen die hij voor 40 % voor zijn beroep zal gebruiken.
8. Personeelsleden van de belastingplichtige hebben een machine hersteld bij een klant. Ze zijn uit eten gegaan in een restaurant en de belastingplichtige krijgt nu van het restaurant een op zijn naam gestelde factuur.
9. De BTW geheven voor de aankoop van bloemen bij een bloemenhandelaar in Brussel voor een bedrag €80,00 , exclusief BTW. De bloemen hebben als versiering van het kantoor van de personeelschef gediend.
10. Een factuur voor de aankoop van goederen waarmee stalen worden vervaardigd om gratis aan potentiële klanten te bezorgen om de goederen waarin handel wordt gedreven bekend te maken.

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen 18 november 2006

Stagenummer

**BEGINSELEN VAN REGISTRATIE- EN
SUCCESSIERECHTEN**

10 PUNTEN

Vraag 1

... / 2,5 punten

Welke zijn, met betrekking tot de aangifte in de nalatenschap van een op 31/03/2006 overleden persoon, de elementen die in het passief van de nalatenschap kunnen worden aanvaard.

a.	factuur van het plaatselijk dagblad voor de publicatie van de dankbetuiging in de rubriek 'in memoriam'.	
b.	factuur van 15/04/2006 van Belgacom voor de telefoon van de overledene voor de periode van 02/02/2006 tot 02/04/2006	
c.	commissieloon van het vastgoedkantoor dat belast was met de verkoop van één van de onroerende goederen van de overledene om de erfgenamen in staat te stellen de successierechten te betalen	
d.	schuldsaldo van de lening die door de overledene bij zijn bank werd aangegaan om de voorafbetaling betreffende zijn belastingen van het aanslagjaar 2007 te financieren.	
e.	de onroerende voorheffing betreffende het woonhuis van de overledene voor het aanslagjaar 2006, ingekohierd op 30/04/2006	

Vraag 2

... / 4 punten

Een cliënt heeft geërfd van een grootoom die hij volledig uit het oog had verloren. De grootoom is op 31/01/2006 overleden.

Actief: een gebouw te Brussel van 100.000 €

Passief: verscheidene niet betwiste posten voor een totaalbedrag van 70.000 €

De (in theorie) te betalen successierechten bedragen 15.000 €

Maar de ontvanger meldt uw cliënt op 31/03/2006 dat de overledene in juli 2004 in Luik een gebouw verkocht heeft voor 300.000 €

Het totaalbedrag van de successierechten dat verschuldigd is na de wederopname van dit actief bedraagt 150.000 € (theoretische bedrag).

Uw cliënt meldt u dat hij denkt zich geen zorgen te hoeven maken, aangezien hij de nalatenschap heeft aanvaard onder voorrecht van boedelbeschrijving. Hij wil de erfenis dus verwerpen omdat het netto-actief niet volstaat om het totaalbedrag van de successierechten te voldoen.

Wat antwoordt u hem? Verklaar uw antwoord.

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen 18 november 2006

Stagenummer

Vraag 3**... / 3.5 punten**

a) Bereken de registratierechten op de overdracht van een handelshuurcontract:

Het oorspronkelijke contract beslaat de periode van 01/02/2006 tot 31/01/2015 (d.w.z. 9 jaar).

De in het oorspronkelijke contract voorziene huur bedraagt 1.500 € per maand.

Daarnaast moet maandelijks een vast bedrag van 100 € worden betaald als huurlasten.

De overdracht vindt plaats op 01/06/2009.

Het stuk tot vaststelling van de overdracht wordt geregistreerd op 10/09/2009.

Het contract van overdracht bepaalt dat de door de huurder gedeponeerde huurwaarborg van 6 maanden huur zal worden overgedragen aan de overnemer van het huurcontract.

b) Welke is de uiterste datum voor de betaling van de registratierechten?

Vraag 1
... / 4 punten

Een persoon van Japanse nationaliteit werkt sinds ten minste 8 maanden, zonder onderbreking, in België en dit voor een Japanse handelsvennootschap die in België geen andere verrichtingen noch activiteiten uitvoert.

Het werk van deze persoon bestaat uitsluitend in het verzamelen en overmaken aan de hoofdzetel van de vennootschap in Japan:

- van informatie over de ontwikkelingen van de Europese wetgeving en
- algemene commerciële informatie over concurrerende ondernemingen die actief zijn in België.

Deze persoon werkt in België in een kantoor dat hij zelf huurt en waarvan hij de huur, door middel van zijn onkostennota's, aanrekent aan de Japanse vennootschap.

a) Wordt - gelet op de beginselen ingeschreven in het Belgisch fiscaal recht en in de overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting tussen België en Japan, die in deze context verondersteld wordt in overeenstemming te zijn met de OESO-modelovereenkomst - de Japanse vennootschap geacht te beschikken over:

- 1) een Belgische inrichting en/of
- 2) een vaste inrichting in België?

b) Moet de Japanse vennootschap in België een belastingaangifte indienen?

Vraag 2
... / 4 punten

Een cliënt, op fiscaal gebied inwoner van België, deelt u mee dat hij op fiscaal gebied ook als inwoner van Nederland wordt beschouwd en dat hij voortaan in de twee landen op zijn wereldinkomen aan de personenbelasting zal onderworpen zijn.

Hij vraagt u of er een oplossing mogelijk is voor dit probleem.

Wat antwoordt u hem? Verklaar uw antwoord kort op basis van de algemene beginselen van het internationaal fiscaal recht.

Vraag 3
... / 2 punten

Uw cliënt en zijn echtgenote zijn de enige aandeelhouders van een naamloze vennootschap naar Belgisch recht. Hun zwager bezit 97 % van de aandelen van een handelsvennootschap naar Hongaars recht (rechtsvorm die gelijkaardig is aan een naamloze vennootschap). Ieder beheert zijn vennootschap afzonderlijk.

De Belgische naamloze vennootschap van uw cliënt heeft een lening toegestaan aan de Hongaarse vennootschap, die, zoals hiervoor gesteld, in het bezit is van de zwager van uw cliënt.

De Hongaarse fiscus vordert de inhouding van een bronbelasting op de interesten, terwijl ze allebei dachten dat, gelet op de recente richtlijn betreffende de interesten en royalty's, er geen bronheffing meer kon worden verricht.

Hij vraagt u of deze richtlijn van toepassing is op zijn situatie.
Wat antwoordt u hem? Verklaar uw antwoord kort

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen 18 november 2006

Stagenummer

Vraag 1**... / 5 punten**

Geef aan of de volgende beweringen waar of niet waar zijn (schrapp het verkeerde antwoord) en motiveer uw antwoord.

- a) Voor een vennootschap die haar rekeningen per kalenderjaar afsluit, kan de vennootschapsbelasting nooit worden gevestigd binnen een termijn die meer bedraagt dan 5 jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd.
- b) De bezwaarschriften moeten worden ingediend binnen een termijn van 3 maanden vanaf de ontvangst van aanslagbiljet.
- c) De belastingplichtige kan te allen tijde nieuwe argumenten inroepen tot steun van zijn bezwaarschrift.
- d) Een aanvraag tot ambtshalve ontheffing moet worden ingediend binnen de 3 jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de belasting werd gevestigd.
- e) De indiening van een bezwaarschrift heeft geen enkel effect op het bankgeheim.

Vraag 2**... / 5 punten**

Uw cliënt, dhr. X, heeft belangrijke verbouwingswerken aan zijn huis uitgevoerd. Hij heeft kennisgeving ontvangen van een nieuw, hoger kadastraal inkomen en verwondert zich daarover. Hij raadpleegt u daarover. Preciseer welke zijn rechten en verplichtingen op dat gebied zijn en verklaar uw antwoord.

Vraag 3**... / 1 punt**

Wat is de termijn voor de verjaring inzake BTW in het geval van fraude ?

Vraag 4**... / 2 punten**

Geef aan of de volgende uitspraken waar of niet waar zijn (schrapp het verkeerde antwoord).

Antwoord

a.	Een beslissing uitgevaardigd door de BTW-Administratie is bindend voor de BTW-belastingplichtigen.	NIET WAAR
b.	De standaard bewaringstermijn inzake BTW voor facturen, boeken en andere stukken, is 7 jaar.	WAAR

Vraag 5**... / 2 punten**

Bij een BTW-controle wordt bij een onderneming vastgesteld dat een deel van de voorraad “verdwenen” is. De BTW-belastingplichtige slaagt er niet in om voor deze voorraadgoederen verkoopfacturen voor te leggen. Ook is er geen spoor van een aangifte van diefstal of iets dergelijks bij de politie of verzekering. Bovendien zijn de betrokken voorraadgoederen voor een gedeelte onderworpen aan 21 % en voor een gedeelte van 6 %. Wat is het risico dat de onderneming in deze discussie dreigt op te lopen ?)

**JURIDISCHE EN BEROEPSNORMEN MET BETREKKING
TOT DE ACCOUNTANCY, DE BELASTINGCONSULTANCY
EN DE ANDERE WETTELIJKE OPDRACHTEN VAN DE
ACCOUNTANT EN VAN DE BELASTINGCONSULENT**

20 PUNTEN**Vraag 1****.... / 5 punten**

Een vastgoedmakelaar (gereguleerd beroep) benadert u en stelt u voor om samen een vennootschap op te richten om daarin uw respectieve beroepsactiviteiten uit te oefenen: is dat mogelijk (selecteer één antwoord hierna) ?

- Ja
- Ja, maar met toelating van de Raad van het Instituut op basis van een gedetailleerd dossier
- Neen

Vraag 2**.... / 5 punten**

U bent lid van het IAB en ingeschreven op de lijst van de externe accountants of de externe belastingconsulenten.

U ontmoet een vriend die als erkend boekhouder aangesloten is bij het BIBF. Allebei oefent u uw beroep uitsluitend in België uit.

U vraagt zich allebei af of u samen een vennootschap kunt oprichten waarin ieder van beiden zijn eigen beroep kan uitoefenen. Het betreft dus geen middelenvennootschap maar wel een interprofessionele vennootschap.

Is dat, gelet op de bij wet vastgelegde en door het IAB toegepaste actuele deontologische regels, voor u als lid van het IAB uitvoerbaar:

Vraag 3**.... / 5 punten**

U wordt geraadpleegd door een nieuwe cliënt. Hij heeft zopas een handelsvennootschap naar Belgisch recht opgericht en vraagt u om voor deze vennootschap de volgende diensten te presteren: de boekhouding bijhouden, de jaarrekening en de belastingaangifte voorbereiden. Aangezien de activiteit nog wordt opgestart, stelt de cliënt u voor om hem twee jaar geen erelonen aan te rekenen en u voor uw diensten te vergoeden door u, als aandeelhouder, aandelen van de vennootschap toe te kennen.

Kunt u dit voorstel aanvaarden? Verklaar uw antwoord

Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten

Bekwaamheidsexamen 18 november 2006

Stagenummer

Vraag 4**.... / 5 punten**

Uw cliënt vraagt U het controleverslag te maken i.v.m. de omzetting van zijn vennootschap van B.V.B.A. naar N.V., aangezien U toch de gebruikelijke externe accountant bent van zijn vennootschap, belast met het bijhouden van zijn boekhouding, het opstellen van de jaarrekening en het verzorgen van fiscaliteit.

Wat is uw reactie ?