**Inkomstenbelasting particulieren en ondernemers**

**In deze educatiebijeenkomst staat de aangifte inkomstenbelasting 2019 centraal. De aangifte wordt op een systematische en praktische wijze behandeld. Bloksgewijs komen de onderwerpen aan bod. Elk blok wordt afgesloten met een casus, waarin u het geleerde in de praktijk gaat brengen. De educatiebijeenkomst is uniek door het hoge actualiteiten praktijkgehalte. Het geleerde wordt verwerkt in gevarieerde casussen. De kleine groepsgrootte waarborgt de gewenste interactie. Dit nodigt uit tot het stellen van vragen.**

De ervaring heeft geleerd, dat veel kantoren in maart een grote hoeveelheid particuliere aangiften te verwerken krijgen. Daarom vindt de eerste module al medio februari plaats. Deze module richt zich in het bijzonder op deze particuliere cliënt. In dit deel behandelt de docent de onderwerpen die in de aangifte van deze categorie cliënten veel aan de orde komen, zoals inkomsten uit dienstbetrekking, de eigen woning en de persoonsgebonden aftrek. In de volgende twee modules komen onder andere de ondernemer en de directeur grootaandeelhouder aan bod.

Voorts is gekozen voor een wat langere tijd tussen de drie modules om u de gelegenheid te geven wat te verdiepen in de literatuur. Het is van evident belang dat u de Kluwer Belastinggids aanschaft. De docent leert u te werken met deze gids. Doel is immers niet het domweg uit het hoofd leren van dingen, maar het leren werken met de aangifte en de hulpmiddelen om ook voor komende jaren rendement uit deze bijeenkomst te kunnen halen. U sluit de educatiebijeenkomst af met een examen. Dit examen toetst of u de noodzakelijke inhoud van de aangifte inkomstenbelasting heeft begrepen en of u kunt werken met de Kluwer Belastinggids. Een ideale opstap voor de vervolgcursus “De fiscale praktijk voor gevorderden”.

**Literatuur**

Tijdens de cursus wordt er actief gewerkt met de Kluwer Belastinggids. Deze kunt u online raadplegen in Navigator (voor NOAB-leden) of zelf van te voren aanschaffen.

**Module 1**

U maakt kennis met het boxenstelsel, zoals dit in wet is verankerd. Bijzondere aandacht wordt besteed aan het fiscale partnerschap, de keuze hiervoor en de consequenties van een eventuele keuze voor

fiscaal partnerschap. Eveneens wordt uitgebreid stil gestaan bij de fiscale aspecten van de eigen woning, waaronder de bijleenregeling. Bovendien komt box II aan de orde. U wordt uitgelegd, wanneer een belastingplichtige zich kwalificeert als houder van een aanmerkelijk belang en wat hiervan de consequenties zijn: met name welke “inkomensstromen” op grond van het AB-houderschap in box II

belast worden. Tevens wordt aandacht besteed aan de terbeschikkingstellingsregeling in combinatie met het hebben van een aanmerkelijk belang. In dit licht wordt een kleine zijstap gemaakt naar de vennootschapsbelasting en enige aspecten van loonbelasting, welke van belang zijn voor u om een goed beeld te krijgen van de status van de DGA en zijn BV binnen de diverse fiscale figuren. De module

wordt afgerond met een aantal casussen, waarin de leerstof met betrekking tot het fiscale partnerschap terugkomt en u wordt getraind in het verwerken van een situatie van terbeschikkingstelling in de aangifte inkomstenbelasting.

**Module 2**

In de tweede module komen de onderwerpen uit box I aan de orde, welke in de voorgaande module niet zijn behandeld. In het bijzonder de winst uit onderneming en alle daarbij behorende fiscale

faciliteiten, inclusief de systematiek van de verliesverrekening. In deze module besteedt de docent tevens aandacht aan de zogenaamde “boxoverstijgende inkomensbestanddelen en aftrekposten”, zoals de persoonsgebonden aftrek. Deze module wordt afgerond met meerdere casussen, welke betrekking hebben op ondernemingsvraagstukken.

**Module 3**

In de derde module wordt uitgebreid stil gestaan bij box III. Uitgelegd wordt welke vermogensbestanddelen tot box III behoren, op welke vrijstellingen de belastingplichtige een beroep kan doen en op welke wijze de verschuldigde inkomstenbelasting voldaan kan worden. Daarnaast komen uitgebreid de diverse heffingskortingen aan bod. Ook onderdeel van module 3 is formeel belastingrecht. Hierbij wordt ingegaan op de bezwaar- en beroepsmogelijkheden van een belastingplichtige en de middelingsregelingen ten aanzien van inkomstenbelasting

worden behandeld.

**Tijd**

14:00 - 20:00

Examen 14:00 - 17:00

**Kosten**

NOAB-leden: € 715,00 excl. btw.

Niet-leden: € 893,75 excl. btw.

Bij de prijs is een warme maaltijd op cursusdagen inbegrepen.

**Docenten**

mr. Heleen Elbert is als zelfstandig fiscaal-jurist werkzaam bij Elbert Fiscaal.

**PE-punten**

NOAB 8

RB

NIRPA