



Kennisdomein	Deelgebied	Subgebied	Toetstermen	Uitzonderingen op toetstermen	Beheersingsniveau
1. Belastingen	1.1 Inkomstenbelasting	1.1.1 Belastingplicht en belastinglast	1.1.1.1 Belastingplicht kunnen verklaren inclusief buitenlandse belastingplicht.	artikel 1.5 IB 2001; 1.6 IB 2001; 1.8 IB 2001; 1.9 IB 2001; 7.1 t/m 7.8 IB 2001; 9.1 IB 2001; 9.2 vanaf lid 2 IB 2001; 9.2 lid 1 onder d IB 2001; 9.2 vanaf lid 2 IB 2001; 9.4 t/m 9.6 IB 2001	B
			Weten wanneer de inkomstenbelasting bij aanslag verschuldigd is en de verrekening van voorheffing zoals LB,DB en kansspelbelasting		
			1.1.1.2 Kan de woonplaatsfictie van artikel 2.2 Wet IB 2001 verklaren.		B
			1.1.1.3 Kan de belastinglast berekenen.	artikel 2.4 t/m 2.6 IB 2001; 2.9 IB 2001	T
			1.1.1.4 Kan het partnerbegrip van artikel 1.2 Wet IB 2001 toepassen.		T
		1.1.2 Box 1 Inkomen uit werk en woning	1.1.2.1 Kan de winst uit onderneming vaststellen en de belastinglast uitrekenen.	artikel 3.1 IB 2001; 3.7 IB 2001; 3.9 t/m 3.14 IB 2001; 3.18 IB 2001; 3.21 t/m 3.24 IB 2001; 3.26 t/m 3.29a IB 2001; 3.29c IB 2001; 3.31 t/m 3.52 IB 2001; 3.60 IB 2001; 3.61 IB 2001; 3.66 IB 2001; 3.73 IB 2001; 3.77 IB 2001	T
			Hierbij rekening houdend met de begrippen: Ondernemer / ZZP-er, urencriterium Aftrekbare kosten, fictief inkomen uit auto en EW, ondernemersfaciliteiten ZA en SA en MKB winstvrijstelling		

Leerdoelen CFP-theorie-examen  
1. Belastingen



Gecertificeerd  
Financieel Planners

Kennisdomein	Deelgebied	Subgebied	Toetstermen	Uitzonderingen op toetstermen	Beheersingsniveau
			1.1.2.2 Kan het loon en de inkomsten uit periodieke uitkeringen en verstrekkingen (waaronder ook ontvangen alimentatie) vaststellen en de belastinglast berekenen.	artikel 3.82 t/m 3.87 IB 2001	T
			1.1.2.3 Kan de inkomsten uit overige werkzaamheden (basis besteedbaar inkomen) vaststellen en de belastinglast uitrekenen.	artikel 3.92a IB 2001; 3.92b IB 2001; 3.93 IB 2001; 3.95b IB 2001; 3.96 t/m 3.98d IB 2001; 3.102 t/m 3.107 IB 2001	T
			1.1.2.4 Kan de inkomsten uit eigen woning vaststellen, met gebruik van de begrippen: EWS, EWR, aflossingstand, verhuisregeling (3.111.2 en 3), informatieplicht, aftrekbare kosten + kosten onderhoud, geen of geringe EWS ) en de belastinglast uitrekenen .	artikel 10bis2a IB 2001; 10bis2b IB 2001; 10bis11 IB 2001; 10bis11a IB 2001	T
			1.1.2.5 Kent het begrip verliesverrekening.	artikel 3.151 t/m 3.153 IB 2001	K
					T
			1.1.2.7 Kan de uitgaven voor inkomensvoorzieningen berekenen.	artikel 3.135 IB 2001; 3.136 IB 2001; 3.138 IB 2001	T
			Met uitzondering van de		

Leerdoelen CFP-theorie-examen  
1. Belastingen



Gecertificeerd  
Financieel Planners

Kennisdomein	Deelgebied	Subgebied	Toetstermen	Uitzonderingen op toetstermen	Beheersingsniveau
			inkomensvoorzieningen t.b.v. de ondernemer 3.128-3.131		
		1.1.3 Box 2 Aanmerkelijk Belang			
		1.1.3.1	Weet hoe de winst uit aanmerkelijk belang in definities wordt bepaald en kent de begrippen inkomen uit aanmerkelijk belang, meesleep-en meetrekregeling, reguliere voordelen, vervreemdingsvoordeel, verliesverrekening en omzetting in belastingkorting.	artikel 4.2 t/m 4.5 IB 2001; 4.8 IB 2001	B
		1.1.4 Box 3 Heffingsgrondslag bij sparen en beleggen			
		1.1.4.1	Kan berekenen wat het voordeel uit sparen en beleggen is.	artikel 5.17f IB 2001; 5.23 IB 2001	T
			Kent het begrip vrijstelling netto lijfrenten en - pensioen	artikel 5.16-5.17	K
		1.1.5 Persoonsgebonden aftrek			
		1.1.5.1	Kan beschrijven wat de persoonsgebonden aftrek is (waaronder ook alimentatieverplichtingen).	artikel 6.7 t/m 6.30 IB 2001; 6.36 IB 2001	B
		1.1.6 Heffingskortingen			

Leerdoelen CFP-theorie-examen  
1. Belastingen



Gecertificeerd  
Financieel Planners

Kennisdomein	Deelgebied	Subgebied	Toetstermen	Uitzonderingen op toetstermen	Beheersingsniveau		
		1.1.6 Overige overgangsbepalingen	1.1.6.1 Kan de van toepassing zijnde heffingskortingen vaststellen.	artikel 8.4 t/m 8.6 IB 2001; 8.16a IB 2001	B		
			1.1.7 Overige overgangsbepalingen	1.1.7.1 Kent de overige overgangsbepalingen.	artikel 10.1 t/m 10.10 IB 2001; 10a.2 IB 2001; 10a.4 IB 2001; 10a.5 IB 2001; 10a.7 t/m 10a.9 IB 2001; 10a.16 IB 2001; 10a.17 IB 2001; 10b.1 IB 2001; Hoofdstuk 11 IB 2001	K	
		1.1.9 Uitvoeringsbesluit Wet inkomstenbelasting 2001			P; Ra; Sa;T; U; W; X; Ya; Z; Za; iv.2-A; iv.2-B; iv.2-C; iv.2-D; iv.2-E; Akab; Akac; Akad; Akc; APa Invoeringswet IB 2001		
			1.1.9.1 Kent het artikel 15.			K	
		1.1.10 Uitvoeringsregeling Wet inkomstenbelasting 2001	1.1.9.2 Kan de artikelen 17a, 17b, 18 en 19 toepassen en berekenen.			T	
			1.1.10.1 Kan artikel 44b uitleggen.			B	
		Kennisdomein	Deelgebied	Subgebied	Toetstermen	Uitzonderingen op toetstermen	Beheersingsniveau

Leerdoelen CFP-theorie-examen  
1. Belastingen



Gecertificeerd  
Financieel Planners

		1.1.11 Wet inkomstenbelasting 1964	1.1.11.1 Kent de artikelen 26a, 45a, 75, 76, 80b.	K
		1.1.12 Internationale aspecten inkomstenbelasting	1.1.12.1 Weet wat de 30% regeling inhoudt en wanneer kan deze kan gelden	B
			1.1.12.2 Begrijpt de inhoud en strekking van de heffing van inkomstenbelasting uit werk en woning voor kwalificerende buitenlands belastingplichtigen	B
		<b>1.2 Vennootschapsbelasting</b>		
		1.2.1 Belastingplicht en belastinglast		
			Heeft kennis van de volgende aspecten uit de wet op de vennootschapsbelasting: -weet welke binnenlands bel.pl. aan Vpb onderworpen zijn, art2. Kan het belastbaar bedrag bepalen art7. Kent het begrip deelneming en de basisgevolgen voor de te heffen Vpb, art	B

Leerdoelen CFP-theorie-examen  
1. Belastingen



Gecertificeerd  
Financieel Planners

Kennisdomein	Deelgebied	Subgebied	Toetstermen	Uitzonderingen op toetstermen	Beheersingsniveau
			13.. Kent het begrip fiscale eenheid en de basisgevolgen voor de te heffen Vpb art15. Kent de tariefstructuur van de Vpb. Art 22		
			1.2.1.1 Begrijpt wat subjectieve belastingplicht inhoudt.	artikel 3 Vpb; 5 Vpb; 6 Vpb; 6b Vpb	B
		1.2.2 Faciliteiten	1.2.1.2 Kan de fiscale winst verklaren.	artikel 8a Vpb; 8b Vpb; 8d Vpb; 9a Vpb; 11 Vpb; 12 Vpb; 12b Vpb; 12ba t/m 12bg Vpb; 15b Vpb; 17 t/m 19 Vpb artikel 20a t/m 21a Vpb; 23b Vpb; 23c t/m 27 Vpb; 28a t/m 29h Vpb; 31 t/m 34d Vpb; 34f t/m 39 Vpb	B
			1.2.2.1 Kent de deelnemingsvrijstelling.	artikel 13a t/m 13ba Vpb; 3e t/m 13k Vpb	K
			1.2.2.5 Kan uitleggen wat onder het begrip fiscale eenheid wordt verstaan.	artikel 15ab Vpb; 15ac Vpb; 15ae t/m 15aj Vpb; 15a t/m 15j Vpb	K
	<b>1.3 Schenk- en erfbelasting</b>				

Leerdoelen CFP-theorie-examen  
1. Belastingen



Gecertificeerd  
Financieel Planners

Kennisdomein	Deelgebied	Subgebied	Toetstermen	Uitzonderingen op toets termen	Beheersingsniveau
		1.3.1 Belastingplicht			
			1.3.1.1 Kan verklaren wat onderworpen is aan erfbelasting en aan schenkbelasting.	artikel 1 lid 2 t/m lid 9 SW 1956; 1b SW 1956; 4 SW 1956	B
			1.3.1.2 Kan fictieve verkrijgingen conform artikel 10 t/m artikel 20 SW omschrijven.	Artikel 16, 17 en 17a SW 1956	B
		1.3.2 Belastinglast en vrijstellingen			
			1.3.2.1 Kan berekenen wat aan erf- en schenkbelasting verschuldigd is en betaald moet worden door een individuele erfgenaam of begiftigde bij een verkrijging o.b.v. het wettelijk erfrecht.	artikel 26a SW 1956; 33a SW 1956; 34 SW 1956; 35a SW 1956; 37 SW 1096; 38 SW 1956; 42 SW 1956; 43 SW 1956; 47 t/m 67 SW 1956; 73 t/m 76 SW 1956; 82 t/m 84 SW 1956	K, B <b>T</b>
			1.3.2.2 Kan de bedrijfsoverdrachtsfaciliteit in de schenk- en erfbelasting Hoofdstuk IIIA uitleggen ten aanzien van: de hoogte van de vrijstelling, het begrip materiële- en objectieve onderneming, de bezitseis en de voortzettingseis.		B
Kennisdomein	Deelgebied	Subgebied	Toetstermen	Uitzonderingen op toetstermen	Beheersingsniveau
		1.3.3 Uitvoeringsbesluit successiewet 1956			
			1.3.3.1 Kan de artikelen 5, 6, 7, 8 en 10, 10a en 10b uitleggen.		B

Leerdoelen CFP-theorie-examen  
1. Belastingen



Kennisdomein	Deelgebied	Subgebied	1.4 Belastingen van rechtsverkeer		Beheersingsniveau
			Toetstermen	Uitzonderingen op toetstermen	
		1.3.4 Uitvoeringsregeling schenk- en erfbelasting			
			1.3.4.1 Kan artikel 5 en 6 uitleggen.		B
		1.3.5 Natuurschoonwet			
			1.3.5.1 Kent de artikelen 7, 8a en 9a.		K
		<b>1.4 Belastingen van rechtsverkeer</b>			
		1.4.1 Overdrachtsbelasting			
			1.4.1.1 Begrijpt wat een belastbaar feit is.	artikel 1 WBR; 5 WBR + art 4 en 10 WBR	B
			1.4.1.2 Kent de maatstaf van heffing.	artikel 12 WBR; 17 t/m 61 WBR	K
			1.4.1.3 Kan de vrijstellingen uitleggen.		B
		1.4.2 Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer			
			1.4.2.1 Kan artikel 2 toepassen.		T
		<b>1.5 Loonbelasting</b>			
		1.5.1 Belastingplicht			
			1.5.1.1 Kan benoemen wie belastingplichtig is en hoe wordt ingehouden.	artikel 3 t/m 9 LB 1964	K



Leerdoelen CFP-theorie-examen  
1. Belastingen



Gecertificeerd  
Financieel Planners

Kennisdomein	Deelgebied	Subgebied	Toetstermen	Uitzonderingen op toetstermen		Beheersingsniveau
		1.5.2 Belastinglast				
		1.5.2.1 Begrijpt wat voorwerp van de heffing is.	artikel 11b LB 1964; 11c LB 1964; 11d LB 1964; 12 LB 1964; 13 LB 1964 + 12 a LB 1964 op Kennisniveau in fundament			B
		1.5.2.2 Begrijpt de heffing over pensioenaanspraken (excl. overgangsbepalingen pensioen eigen beheer)				B
		1.5.2.3 Kan de belastinglast berekenen.	artikel 20 t/m 21b LB 1964; 22 t/m 31 LB 1964; 32 t/m 32b LB 1964; 32c t/m 36c LB 1964; 38i LB 1964; 39 LB 1964; 39c LB 1964; 39g LB 1964; 40 LB 1964			T
		1.5.3 Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965				K
		1.5.4 Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011				K
		1.5.4.1 Kent het artikel 3.3a.				K
	<b>1.6 Dividendbelasting</b>					
		1.6.1 Belastingplicht				
		1.6.1.1 Begrijpt dat dividendbelasting een voorheffing op de IB is.	artikel 1 lid 2 t/m lid 9 Div. bel. 1965			K

Leerdoelen CFP-theorie-examen  
1. Belastingen



Gecertificeerd  
Financieel Planners

Kennisdomein	Deelgebied	Subgebied	1.7 Algemene wet inzake rijksbelastingen		Beheersingsniveau
			Toetstermen	Uitzonderingen op toetstermen	
		1.6.2 Belastinglast	1.6.1.2 Kan benoemen wie inhoudingsplichtige is.	artikel 9 t/m 11 Div. bel. 1965	K
			1.6.2.1 Kan benoemen wat het belastbaar feit is.	artikel 3 t/m 4f Div. bel. 1965	K
			1.6.2.2 Kan benoemen wat de maatstaf van heffing is.	artikel 12 t/m 17 Div. bel. 1965	K
			<b>1.7 Algemene wet inzake rijksbelastingen</b>		
		1.7.1 Algemene wet inzake rijksbelastingen	1.7.1.1 Kent de reikwijdte van artikel 1.		K
			1.7.1.2 Kent de definitie van kind in artikel 2 lid 3i.		K
			1.7.1.3 Kent het woonplaatsbegrip in artikel 4.		K
			1.7.1.4 Kan het partnerbegrip artikel 5a uitleggen.		B
			1.7.1.5 Kent de regels t.a.v. ANBI/SBBI in artikel 5b en 5c.		K
			1.7.1.6 Kent de bepalingen t.a.v. revisierente in artikel 30f tot en met 30k.		K
			<b>1.8 Toeslagenwet</b>		
		1.8.1 Toeslagenwet	1.8.1.1 Kent globaal de voorwaarden om in aanmerking te komen voor de zorgtoeslag.		B

Leerdoelen CFP-theorie-examen  
1. Belastingen



Kennisdomein	Deelgebied	Subgebied	Toetstermen	Uitzonderingen op toetstermen	Beheersingsniveau
			1.8.1.2 Kent globaal de voorwaarden om in aanmerking te komen voor de kinderopvangtoeslag.	Wet kinderopvang, H1 Besluit kinderopvangtoeslag; H2 artikel 10 t/m 17; H3 Besluit kinderopvangtoeslag; H4 Besluit kinderopvangtoeslag	B
			1.8.1.3 Kent globaal de voorwaarden om in aanmerking te komen voor de huurtoeslag.	H1; H2; H4 t/m H9 Wet op de huurtoeslag; Regeling huurtoeslaggrenzen 2019	B
	<b>1.9 Invorderingswet</b>				
		1.9.1 Invorderingswet	1.9.1.1 Kent de reikwijdte van art. 1.		K
			1.9.1.2 Kent de voorrang van de belastingdienst bij verhaalsrechten uit hoofdstuk 4 afdeling 1. Dus alleen art 21	artikel 22 t/m 23a IW 1990	K
			1.9.1.3 Kent de uitstelregels en kwijtscheldingsregels uit hoofdstuk 4 afdeling 3. Dus alleen art 25	artikel 25a IW 1990; 27 IW 1990	K
			1.9.1.4 Kent het actuele percentage van de invorderingsrente, revisierente en belastingrente.		K
			1.9.1.5 Kent de regels omtrent aansprakelijkheid van belastingen. Dus art 34, 36,44 Vanaf artikel 40 in profielen	artikel 32 IW 1990; 33 IW 1990, 33a IW 1990; 35 IW 1990, 35a IW 1990, 35b IW 1990; 37 t/m 39 IW 1990; 41 t/m 43 IW 1990; 45 IW 1990; 48a IW 1990	K

Leerdoelen CFP-theorie-examen  
1. Belastingen



Gecertificeerd  
Financieel Planners

1.9.1.6 Kent de uitvoeringsregels voor  
inkomstenbelasting en schenk- of  
erfbelasting (H1b, H1c).

artikel 4 Uitv. reg. IW 1990

K